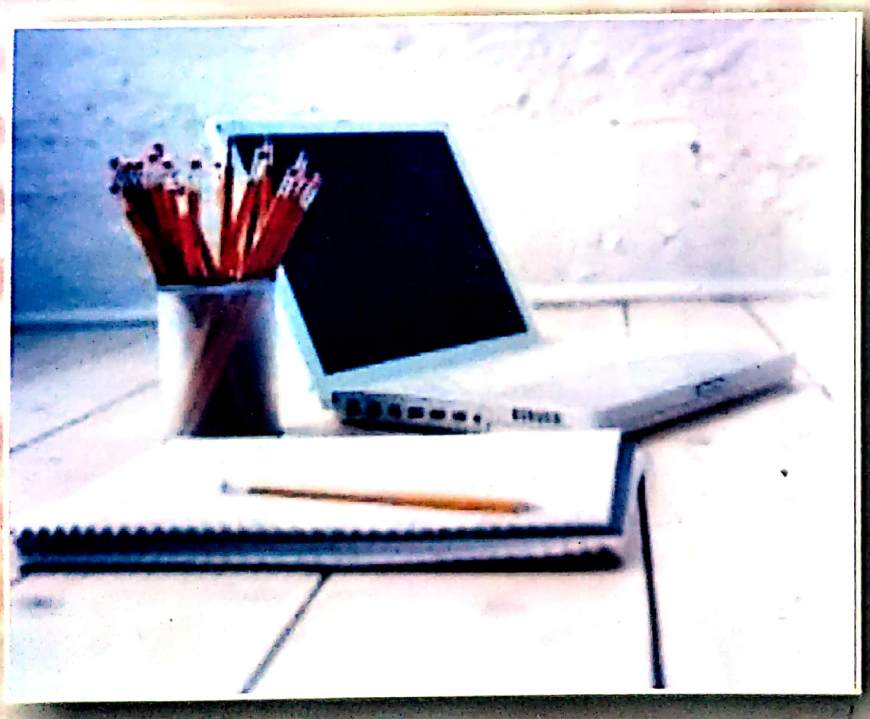
Angela Rãduţi Iuliana Predescu

ASPECTE TEORETICE ŞI DIMENSIUNI PRACTICE ÎN CONTABILITATE



Scanned with OKEN Scanner

Angela Răduți **Iuliana Predescu**

Aspecte teoretice și dimensiuni practice în contabilitate

IONIȚĂ ALEXANDRA

Editura Sylvi
BUCUREȘTI 2005

Scanned with OKEN Scanner

Descrierea CIP a Bibliotecii Naţionale a României
RĂDUŢI, ANGELA

Aspecte teoretice şi dimensiuni practice în contabilitate/ Angela Răduţi, Iuliana Predescu - Bucureşti: Editura Sylvi, 2005

Bibliografie
144 p.; 30 cm.

ISBN 973-628-127-2
I. Predescu, Iuliana
657

© Copyright - *Toate drepturile asupra acestei lucrări aparţin autorului.*

Scanned with OKEN Scanner

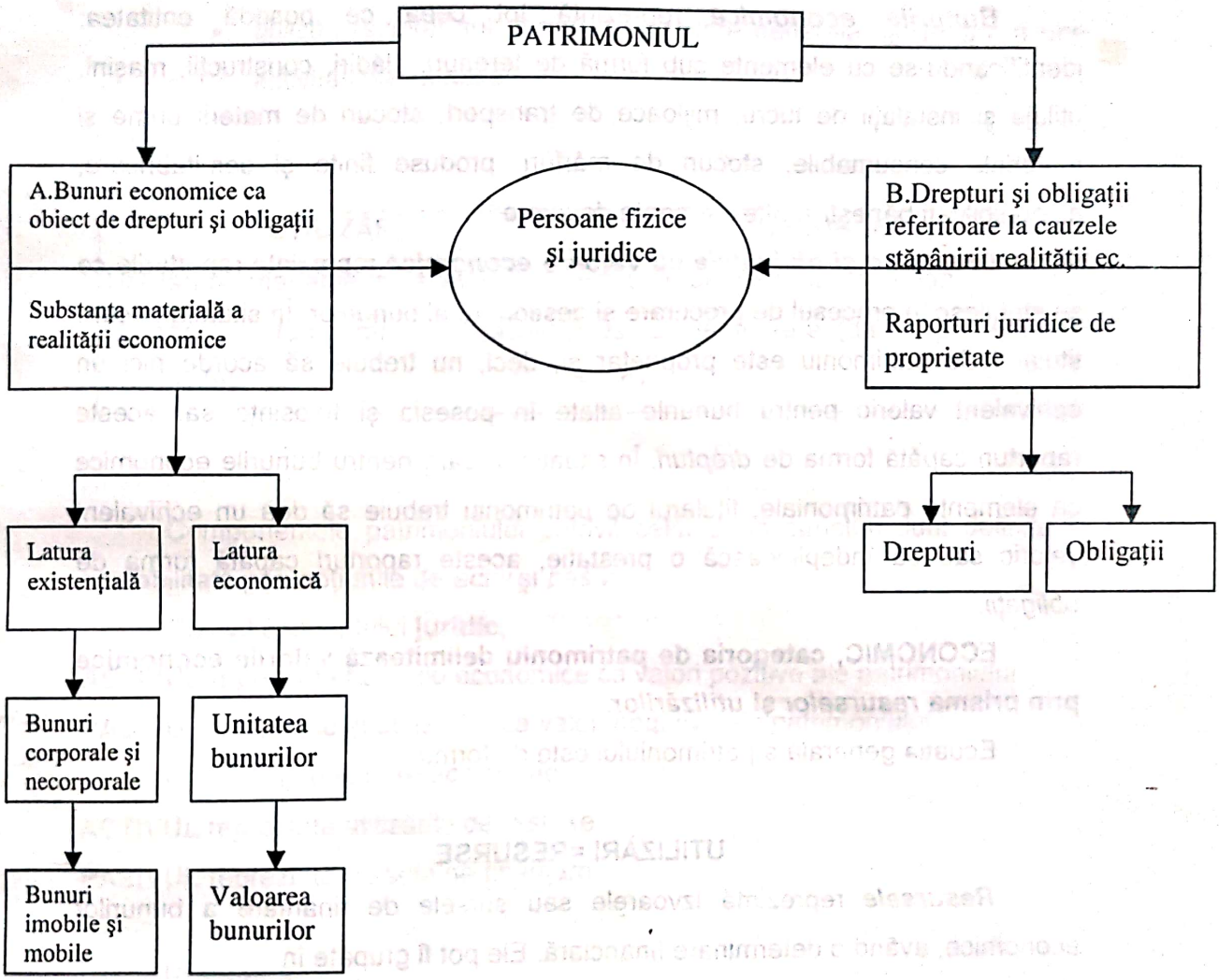
CUPRINS

1.Patrimoniul ca obiect de studiu al contabilității.....1
1.1.Structuri bilanțiere de activ 8
1.2 Structuri bilanțiere de pasiv 17
2. Bilanțul-procedeu al dublei reprezentări a patrimoniului.....24
3.Contul de rezultate.....33
4.Registrele de contabilitate.....38
5.Documentele contabile de sinteză.....41
6.Contul şi dubla înregistrare.....42
6.1.Necesitatea şi conținutul economic al contului.....42
6.2.Structura contului.....43
6.3.Dubla înregistrare.....44
6.4.Corespondența conturilor..... ...44
6.5.Exemple de operațiuni privind
corespondența conturilor.....45
6.6.Analiza contabilă.....47
6.7.Planul de Conturi General..... 56
7.Contabilitatea privind T.V.A.....82
8.Contabilitatea operațiilor privind decontările cu personalul.....84
9.Contabilitatea operațiilor privind decontările cu asigurările
şi protecția socială.....85
10.Teste grilă..... 86
11..Aplicație practică..... .95
Bibliografie 139

Scanned with OKEN Scanner

1. PATRIMONIUL CA OBIECT DE STUDIU AL CONTABILITĂȚII

Patrimoniul reprezintă totalitatea drepturilor şi obligaţiilor cu valoare economică, ce aparţin unei persoane fizice sau juridice, cât şi bunurile la care se referă.



Categoria de patrimoniu a fost studiată în literatura de specialitate din două puncte de vedere: *juridic* şi *economic.*

JURIDIC, categoria de patrimoniu a fost definită ca fiind un complex de elemente reprezentând, pe de o parte, bunurile economice ale unei

Scanned with OKEN Scanner

entități, iar pe de altă parte, drepturile şi obligațiile cu valoare economică ale aceleiaşi entități.

Ecuația patrimoniului potrivit concepției juridice este de forma:

BUNURI ECONOMICE=DREPTURI+OBLIGAȚII

Bunurile economice reprezintă tot ceea ce posedă entitatea, identificându-se cu elemente sub formă de terenuri, clădiri, construcții, maşini, utilaje şi instalații de lucru, mijloace de transport, stocuri de materii prime şi materiale consumabile, stocuri de mărfuri, produse finite şi semifabricare, disponibilități băneşti şi alte elemente de avere.

Drepturile şi obligațiile cu valoare economică reprezintă raporturile ce se stabilesc în procesul de procurare şi gestionare al bunurilor. În situația în care titularul de patrimoniu este proprietar şi, deci, nu trebuie să acorde nici un echivalent valoric pentru bunurile aflate în posesia şi folosința sa, aceste raporturi capătă forma de *drepturi*. În situația în care pentru bunurile economice ca elemente patrimoniale, titularul de patrimoniu trebuie să dea un echivalent valoric sau să îndeplinească o prestație, aceste raporturi capătă forma de *obligații*.

ECONOMIC, categoria de patrimoniu delimitează valorile economice prin prisma *resurselor* şi *utilizărilor*.

Ecuația generală a patrimoniului este de forma:

UTILIZĂRI =RESURSE

Resursele reprezintă izvoarele sau sursele de finanțare a bunurilor economice, având o determinare financiară. Ele pot fi grupate în :

- *resurse proprii* asigurate de către proprietar,
- *resurse atrase* sau străine furnizate de terțe persoane fizice sau juridice (bancheri, furnizori, etc.),
- *resurse rezultat* sub forma profitului realizat la închiderea exercițiului financiar-contabil.

Scanned with OKEN Scanner

Utilizările definesc modul de folosire al resurselor de către unitatea patrimonială în cadrul activității pe care aceasta o desfăşoară. La rândul lor utilizările pot fi grupate în:

- *utilizări permanente* sau stabile, adică bunuri de folosință îndelungată (mai mare de un an),
- *utilizări temporare* sau curente
- *utilizări rezultat* sub formă de pierdere generală ca urmare a unei activități nerentabile.

UTILIZĂRI	RESURSE
Utilizări permanente (investiții)	Resurse permanente (finanțări)
Utilizări temporare (active circulante)	Resurse temporare (datorii pe termen scurt)

Componentele patrimoniului potrivit celor două structuri sunt definite în contabilitate prin noțiunile de *activ* şi *pasiv*.

Potrivit conceptului **juridic,**

ACTIVUL reprezintă bunurile economice ca valori pozitive ale patrimoniului.

PASIVUL, drepturile şi obligațiile ca valori negative ale patrimoniului.

Din punct de vedere **economic,**

ACTIVUL reprezintă utilizările de resurse

PASIVUL reprezintă sursele de finanțare.

Problemă

Societatea "Invest" SRL este fondată la 1 ianuarie prin aportul a 30.000.000 lei depuşi într-un cont bancar şi prin aportul unor mijloace de transport evaluate la 70.000.000 lei.

În cursul lunii ianuarie societatea efectuează următoarele operații economice:

Scanned with OKEN Scanner

- achiziționarea de mărfuri pe credit în sumă de 90.000.000 lei.
- vânzarea mărfurilor anterior achiziționate pe credit la prețul de 140.000.000 lei.
- salarii plătite cu cec bancar: 20.000.000 lei.
- prime de asigurare plătite prin cec bancar: 2.000.000 lei.
- publicitate la posturi radio plătită prin cec bancar: 5.000.000 lei.

În cursul lunii februarie societatea încasează 140.000.000 lei de la clienții săi şi plăteşte 90.000.000 lei datorii către furnizorii săi.

Se cere:

1. Să se construiască bilanțul de constituire al societății.
2. Să se prezinte bilanțul şi contul de rezultate la 31 ianuarie.
3. Să se prezinte bilanțul la sfârşitul lunii februarie.

Bilanțul este un procedeu folosit de metoda contabilității cu ajutorul căruia se prezintă la un moment dat, în expresie valorică, patrimoniul, sub dublul său aspect: sub aspectul destinației economice şi sub aspectul surselor de finanțare. Prin bilanț se prezintă şi rezultatele finale ale entității patrimoniale la un moment dat, sub formă de profit sau pierdere.

Bilanț de constituire

ACTIV (posed)		PASIV (datorez)	
Mijloace de transport	70.000.000	Capital social	100.000.000
Conturi curente la bănci	30.000.000		
TOTAL ACTIV	100.000.000	**TOTAL PASIV**	100.000.000

Contul de rezultate

CHELTUIELI		VENITURI	
Achiziție de mărfuri	90.000.000	Vânzare mărfuri	140.000.000
Salarii	20.000.000		
Prime de asigurare	2.000.000		
Publicitate	5.000.000		
TOTAL CHELTUIELI	117.000.000	TOTALVENITURI	140.000.000

VENITURI > CHELTUIELI ⇒PROFIT
PROFIT= 140.000.000 – 117.000.000
PROFIT= 23.000.000 LEI

Scanned with OKEN Scanner

Pentru întocmirea bilanțului final este necesară analiza influenței operațiilor asupra patrimoniului:

a) achiziție de mărfuri pe credit în sumă de 90.000.000 lei

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	70.000.000	Capital social	100.000.000
Mărfuri	90.000.000	Datorii furnizori	90.000.000
Conturi curente la bănci	30.000.000		
TOTAL ACTIV	190.000.000	**TOTAL PASIV**	190.000.000

b) vânzarea mărfurilor pe credit la prețul de 140.000.000 lei

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	70.000.000	Capital social	100.000.000
Conturi curente la bănci	30.000.000	Datorii furnizori	90.000.000
Creanțe clienți	140.000.000	Profit	50.000.000
TOTAL ACTIV	240.000.000	**TOTAL PASIV**	240.000.000

c) salarii plătite cu cec bancar: 20.000.000 lei

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	70.000.000	Capital social	100.000.000
Conturi curente la bănci	10.000.000	Datorii furnizori	90.000.000
Creanțe clienți	140.000.000	Profit	30.000.000
TOTAL ACTIV	220.000.000	**TOTAL PASIV**	220.000.000

Scanned with OKEN Scanner

d) prime de asigurare plătite prin cec bancar: 2.000.000 lei

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	70.000.000	Capital social	100.000.000
Conturi curente la bănci	8.000.000	Datorii furnizori	90.000.000
Creanțe clienți	140.000.000	Profit	28.000.000
TOTAL ACTIV	218.000.000	**TOTAL PASIV**	218.000.000

e) publicitate plătită prin cec bancar: 5.000.000 lei

Bilanț la 31 ianuarie

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	70.000.000	Capital social	100.000.000
Conturi curente la bănci	3.000.000	Datorii furnizori	90.000.000
Creanțe clienți	140.000.000	Profit	23.000.000
TOTAL ACTIV	213.000.000	**TOTAL PASIV**	213.000.000

În cursul lunii februarie societatea încasează 140.000.000 lei de la clienții săi (cresc disponibilitățile din contul curent de la bancă) şi plăteşte 90.000.000 lei datorii către furnizorii săi (scad disponibilitățile din contul curent de la bancă).

Conturi curente la bănci= 3.000.000 + 140.000.000 - 90.000.000
=53.000.000 lei

Bilanț la 28 februarie

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	70.000.000	Capital social	100.000.000
Conturi curente la bănci	53.000.000	Datorii furnizori	0
Creanțe clienți	0	Profit	23.000.000
TOTAL ACTIV	123.000.000	**TOTAL PASIV**	123.000.000

Scanned with OKEN Scanner

PATRIMONIUL

ACTIV	PASIV
I. ACTIVE IMOBILIZATE	**I.CAPITALURI PROPRII**
1. Imobilizări necorporale	-capital social
-cheltuieli de constituire	-prime de capital
-cheltuieli de cercetare şi dezvoltare	-rezerve din reevaluare
-concesiuni, brevete, licenţe, mărci de fabrică şi alte drepturi similare	-rezerve (legale, statutare, alte rezerve, pentru acţiuni proprii) -rezultatul reportat
-fond comercial	-rezultatul exerciţiului
-alte imobilizări necorporale (programe informatice).	-subvenţii pentru investiţii
2.Imobilizări corporale	**II. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI**
-terenuri	
-mijloace fixe (clădiri, construcţii speciale, maşini, utilaje şi instalaţii de lucru, aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare, mijloace de transport, animale şi plantaţii, unelte, dispozitive, mobilier şi aparatură birotică).	**III. DATORII** -datorii financiare (credite, împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni) -datorii comerciale (furnizori, efecte de plătit) -datorii fiscale, salariale şi sociale -datorii faţă de asociaţi -creditori diverşi.
3.Imobilizări financiare	**IV.PASIVE DE REGULARIZARE**
-titluri de participare	-amortizările
-creanţe ataşate participaţiilor	-provizioanele (pentru deprecieri de valoare, pentru creşterea valorii datoriilor)
-titluri sub formă de interese de participare	-venituri înregistrate în avans.
-alte imobilizări financiare.	
II. ACTIVE CIRCULANTE	
1.Stocuri şi producţie în curs de execuţie	
-materii prime şi materiale consumabile	
-producţie în curs de execuţie	
-produse finite şi semifabricate	
-mărfuri şi ambalaje	
-obiecte de inventar	
-baracamente şi amenajări provizorii.	

Scanned with OKEN Scanner

2.Creanțe sau valori în curs de decontare	
-creanțe comerciale (clienți, efecte comerciale de primit)	
-creanțe față de angajați	
-creanțe față de acționari	
-creanțe fiscale, sociale şi salariale	
-debitori diverşi.	
3.Titluri de plasament şi disponibilități băneşti	
-acțiuni şi obligațiuni pe termen scurt	
-disponibilități băneşti (numerarul din casierie, depozite la bancă, avansuri de trezorerie, alte valori de trezorerie-timbre fiscale şi poştale, tichete şi bilete de călătorie, bilete de odihnă şi tratament, tichete de masă)	
III. ACTIVE DE REGULARIZARE	
-cheltuieli constatate în avans (chirii plătite în avans, abonamente, prime de asigurare, dobânzi)	
-cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții (reparații capitale imprevizibile, reparații capitale curente şi revizii tehnice).	

1.1. Structuri bilanțiere de activ

Activele imobilizate reprezintă bunuri şi valori economice destinate a fi utilizate o perioadă îndelungată, constituind baza şi mijloacele de acțiune ale unității patrimoniale, funcția lor fiind fixată în activitatea economică şi socială a unității, iar prin destinația lor nu sunt destinate direct comercializării, nu se consumă şi nu se înlocuiesc după prima utilizare.

Activele imobilizate se diferențiază la rândul lor în trei grupe:

- imobilizări necorporale
- imobilizări corporale
- imobilizări financiare.

Scanned with OKEN Scanner

Imobilizările necorporale, denumite şi **active intangibile sau nemateriale**, cuprind acele valori economice de investiții care nu îmbracă forma fizică de bunuri materiale concrete. În structura lor sunt incluse:

Cheltuieli de constituire care cuprind cheltuielile cu înființarea, dezvoltarea şi fuzionarea unităților patrimoniale, cum sunt cele privind taxele şi cheltuielile de înscriere şi înmatriculare, prospectarea pieței, reclamă şi publicitate.

- taxe şi cheltuieli pentru încheierea notarială a cererii de autorizare
- autentificare statut la notariat
- taxa de înmatriculare la Registrul Comerțului
- taxa de publicare în Monitorul Oficial
- taxa de înregistrare în Registrul Acționarilor
- taxe de autorizare profesională (autorizații, avize, licențe, certificate).

De asemenea, cuprind cheltuielile de dezvoltare ocazionate de operațiunile menite să asigure creşterea de capital prin emisiunea şi vânzarea de acțiuni şi obligațiuni, precum şi alte cheltuieli legate de extinderea unității patrimoniale. Toate aceste cheltuieli sunt supuse amortizării pe o perioadă de cel mult cinci ani.

Cheltuieli de cercetare şi dezvoltare cuprind cheltuielile legate de efectuarea unor lucrări sau obiective de cercetare menite să contribuie la crearea de noi tehnologii, noi produse şi investiții, utile şi eficiente în raport cu activitatea viitoare a unității patrimoniale. Ele se recuperează pe calea amortizării într-o perioadă de cel mult cinci ani.

- studii tehnice de evaluare
- devize şi bugete
- rentabilitate economică
- profitabilitate economică.

Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile de fabrică şi alte drepturi similare cuprind toate cheltuielile efectuate pentru achiziționarea drepturilor de exploatare a unui bun, în cazul concesiunilor, a unui brevet, a unei licențe, a unei mărci de fabricație, a unui knowhow şi alte drepturi similare de proprietate

Scanned with OKEN Scanner

industrială şi intelectuală. Aceste cheltuieli vor fi amortizate pe toată durata cât întreprinderea a achiziționat dreptul de utilizare a unor astfel de imobilizări.

Fondul comercial reprezintă acele cheltuieli care sunt efectuate pentru dezvoltarea sau menținerea potențialului de activitate al unui agent economic cum ar fi: clientela, vadul comercial, segmentul de piață, emblema, firma, concurența, etc.

Clientela este factorul esențial al capacității firmei de a realiza un anumit volum al vânzărilor pentru un număr sigur de clienți, efectul mobilizator al patrimoniului de acrea prosperitate firmei, prin randamentul de a realiza vânzările pentru un număr cert de clienți.

Vadul comercial este rezultanta calității, numărului, ponderii şi frecvenței consumatorilor de a achiziționa bunuri de la acelaşi comerciant.

Emblema reprezintă combinația de semne, culori sau înscrisuri prin intermediul cărora pot fi deosebiți comercianții. Aceasta asigură un drept de proprietate pentru toate beneficiile care pot fi obținute din exploatarea fondului comercial.

Firma este numele sub care se exercită comerțul şi care trebuie să asigure clar şi precis identitatea comerciantului, în scopul eliminării confuziilor. Se dobândeşte prin înscriere la Registrul Comerțului .

Fondul comercial creat de o întreprindere nu se contabilizează în timpul activității ei, ci numai cu ocazia determinării prețului de vânzare al întreprinderii respective. Mărimea fondului comercial se amortizează pe toată durata în care acesta generează un plus de valoare întreprinderii cumpărătoare.

Imobilizările corporale, denumite şi **active fixe tangibile**, cuprind bunurile materiale de folosință îndelungată în activitatea unei întreprinderi. În cadrul imobilizărilor corporale intră :

Terenurile → cu destinație economică
→ cu destinație locativă
→ aflate în conservare

Scanned with OKEN Scanner

Mijloacele fixe

- clădiri, construcţii speciale
- unelte, dispozitive, instrumente, mobilier şi aparatură birotică
- maşini, utilaje şi instalaţii de lucru
- aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare
- mijloace de transport
- animale şi plantaţii.

În conformitate cu legislaţia din ţara noastră, sunt considerate **mijloace fixe,** obiectul singular sau complexul de obiecte utilizat ca atare, ce îndeplineşte cumulativ următoarele condiţii: *are o valoare mai mare decât limita stabilită de lege şi o durată normată de utilizare mai mare de un an.* Atunci când bunurile materiale procurate sau create de întreprindere nu sunt terminate, ele sunt incluse în categoria *imobilizărilor în curs.*

Imobilizările corporale îşi pierd din valoare ca urmare a uzurii determinate de utilizarea lor, şi a progresului tehnic. Constatarea pierderii de valoare suferită de imobilizările corporale, cu excepţia terenurilor, şi includerea ei în costuri, poartă denumirea de ***amortizare.***

Imobilizările financiare, denumite şi **investiţii financiare pe termen lung,** cuprind valorile financiare investite de întreprindere în patrimoniul altor societăţi sub forma titlurilor de participare, titlurilor imobilizate ale activităţii de portofoliu şi altor creanţe imobilizate.

Titlurile de participare reprezintă titlul[1] de valoare sub formă de acţiuni şi alte valori similare investite de titularul de patrimoniu în capitalul altor unităţi patrimoniale. Deţinerea acestor titluri de valoare permite exercitarea de către unitatea deţinătoare a unui control sau influenţe semnificative asupra unităţii patrimoniale emitente.

Amortizarea participaţiilor se realizează sub forma dividendelor distribuite din portofoliul obţinut de societatea comercială emiţătoare de titluri de participare.

Titlurile imobilizate ale activităţii de portofoliu constau în titlurile dobândite (altele decât cele de participare), în vederea realizării unor venituri

[1] Titlul este un înscris constatator al unei valori negociabile la bursă

Scanned with OKEN Scanner

financiare, fără a putea interveni în gestiunea unității patrimoniale emitente. Toate titlurile de valoare, altele decât titlurile de participare, pe care unitatea patrimonială doreşte să le conserve pe termen lung, sau care nu pot fi vândute pe termen scurt, sunt delimitate în contabilitate sub forma titlurilor imobilizate.

De asemenea, titlurile dobândite pentru a realiza *la o scadență un profit*, fără a interveni în gestiunea altor societăți, sunt considerate *titluri imobilizate ale activității de portofoliu.*

Creanțele imobilizate cuprind creanțele legate de participații, împrumuturi acordate pe terme lung şi alte creanțe imobilizate.

Creanțele legate de participații reprezintă acele creanțe ale unității patrimoniale care iau naştere cu ocazia acordării de împrumuturi altor unități patrimoniale la care aceasta deține titluri de participare.

Împrumuturile acordate pe termen lung reprezintă sumele acordate unor terți, în baza contractelor de împrumut, şi pentru care se primesc dobânzi.

Alte creanțe imobilizate cuprind garanțiile şi cauțiunile depuse de unitatea patrimonială la terți în vederea garantării bunei execuții a unei obligații.

Creanța reprezintă dreptul creditorului de a primi o sumă de bani au alte bunuri economice ori valori, de la debitori, la un anumit termen.

Creanțele constituie în acelaşi timp un activ pentru creditori şi un pasiv pentru debitori.

Cauțiunea se realizează în baza unui contract conform căruia o persoană garantează pentru o altă persoană, față de terți, că va îndeplini obligația persoanei garantate, în cazul în care aceasta nu îşi respectă angajamentul.

Garanția se realizează tot pe bază de contract, prin care una din părți, numită garant, garantează celeilalte părți, denumită beneficiar, executarea unei obligații. Garanția dă dreptul beneficiarului(creditorului) ca în cazul neexecutării obligației de către debitor, să ceară scoaterea la licitație a bunurilor în vederea stingerii obligației asumate.

Activele circulante, denumite şi active curente, cuprind toate activele de exploatare şi cele de trezorerie a căror durată de lichiditate este de până la un an. Ele se află într-o continuă mişcare, schimbându-şi forma materială şi

Scanned with OKEN Scanner

utilitatea în cadrul circuitului economic al patrimoniului. Cu ocazia finalizării fiecărui ciclu de exploatare, diferitele elemente ale activelor circulante sunt înlocuite continuu cu alte elemente de aceeaşi natură.

În raport de forma concretă pe care o îmbracă şi destinaţia pe care o capătă în cadrul ciclurilor de exploatare, activele circulante se împart în stocuri şi producţie în curs de execuţie, creanţe, plasamente şi disponibilităţi băneşti.

Stocurile şi producţia în curs de execuţie reprezintă acele valori economice care prin natura şi destinaţia lor, sunt folosite ca materii prime şi materiale consumabile, producţie în curs de execuţie, produse finite şi semifabricate, mărfuri şi ambalaje aflate în depozite spre vânzare, etc. Ele intervin în ciclul de exploatare al unităţii patrimoniale, fiind consumate la prima utilizare ca materii prime şi materiale consumabile vândute, în cazul mărfurilor şi produselor finite, sau în curs de execuţie dacă au calitatea de producţie neterminată.

În sfera stocurilor se includ şi obiectele de inventar şi baracamentele.

Obiectele de inventar sunt bunuri cu o valoare mai mică decât limita prevăzută de lege pentru a fi considerate mijloace fixe, indiferent de durata lor de folosinţă, sau cu o durată de folosinţă mai maică de un an indiferent de valoarea lor, precum şi bunurile asimilate acestora (echipamente de protecţie, echipamente de lucru, aparate de măsură şi control şi alte obiecte similare).

Baracamentele şi amenajările provizorii sunt bunuri achiziţionate sau confecţionate de unităţile patrimoniale şi sunt utilizate pentru efectuarea unor lucrări sau pentru prestarea unor servicii(barăci, schele, podeţe, împrejmuiri, etc.) din care, prin demolare sau demontare, se recuperează materiale.

Creanţele reprezintă valorile economice avansate temporar de către titularul de patrimoniu, altor persoane fizice sau juridice, pentru care urmează să se primească un echivalent valoric. Acest echivalent poate fi reprezentat de o sumă de bani, de o lucrare sau un serviciu.

Toate persoanele fizice sau juridice care au beneficiat de valorile avansate, urmând să dea un echivalent corespunzător, sunt delimitate prin noţiunea generică de *debitori.* Toţi debitorii unităţii patrimoniale, sub forma

Scanned with OKEN Scanner

creanțelor legate de vânzarea de bunuri, lucrări sau servicii sunt delimitați prin structura de *clienți şi valori asimilate.*

Clienții reprezintă creanțele față de terți ca urmare a vânzărilor pe credit a bunurilor materiale, a lucrărilor prestate şi serviciilor executate, ce fac obiectul activității unei întreprinderi. În concluzie, această categorie de active circulante ia naştere în etapa circuitului economic în care mărfurile şi produsele expediate către beneficiari (clienți) urmează să se transforme în bani. Dacă încasarea echivalentului valoric nu se face concomitent cu livrarea bunurilor către beneficiar, ia naştere un *drept de creanță* pentru furnizor(expeditor) şi o *obligație de plată* pentru beneficiar(destinatar), creanță ce urmează a fi încasată la termenul stabilit de comun acord între cele două părți.

Clienții neîncasați la scadență şi asupra cărora există o lipsă de încredere în ceea ce priveşte solvabilitatea lor, sunt reflectați în contabilitate sub forma *clienților incerți.*

De asemenea, sunt asimilate clienților creanțele privind *efectele comerciale de primit*, ce presupun, de regulă, existența unor raporturi juridice anterioare între părți, rezultate din livrări de mărfuri, prestări de servicii, etc.

Unitatea patrimonială care vinde produse unui client, dacă doreşte să aibă o certitudine mai mare în ceea ce priveşte încasarea echivalentului valoric, solicită clientului său să semneze un efect de comerț. Ele circulă sub diferite denumiri: înscrisuri, polițe, cambii, instrumente de plată şi credit. Fiind negociabile, aceste titluri de valoare pot fi cedate, vândute sau transmise.

De exemplu, dacă o întreprindere livrează produse finite unui client şi doreşte confirmarea în scris a capacității sale de plată, va solicita semnarea de către clientul său a unei *trate* sau va primi sub semnătura acestuia un *bilet la ordin.* Aceste efecte comerciale pot fi decontate la termenul de scadență înscris în cadrul lor de întreprinderea respectivă, pot fi scontate (vândute) imediat la bancă, situație în care banca devine proprietara efectului şi va încasa la scadență creanța de la client, pot fi valorificate ca titluri de valoare la bursa de valori sau transferate altei persoane cu drepturi de creanță.

Scanned with OKEN Scanner

Toate drepturile de creanță, altele decât cele asupra clienților, sunt concretizate în:

-creanțe asupra furnizorilor, denumite avansuri, când sunt acordate înaintea începerii execuției unei comenzi sau unui contract şi aconturi când sunt acordate după executarea parțială a comenzilor sau contractelor;

-creanțe asupra asociaților sau acționarilor, în numerar şi/sau în natură, reprezentând drepturile de creanță ale unității față de asociați pentru aporturile la capitalul social subscris;

-creanțele generate de relațiile de decontare cu personalul, bugetul statului, asigurările sociale, fondul de şomaj, organisme publice;

-debitorii diverşi pentru creanțele determinare de cesiunea (vânzarea) titlurilor de plasament, activelor imobilizate, pagube materiale, reclamații, etc.

De asemenea, pot fi incluse în sfera creanțelor şi *valorile şi dobânzile de încasat*, reprezentând cecurile de încasat, efectele de încasat, cupoanele de încasat detaşabile din titlurile de valoare privind drepturile la dividende sau dobânzi neexpirate la închiderea exercițiului. Aceste creanțe au un grad de lichiditate relativ mare, dar insuficient de mare pentru a fi cuprinse în categoria mijloacelor băneşti.

Plasamentele şi disponibilitățile băneşti denumite şi **valori de trezorerie** cuprind toate valorile economice care îmbracă forma sau îndeplinesc funcția de bani, deoarece au cel mai ridicat grad de lichiditate.

În această categorie de active circulante se deosebesc:

a) plasamente;
b) disponibilități băneşti;
c) alte valori de trezorerie;
d) valori de încasat.

a) *Plasamentele* se divid în titluri de plasament şi instrumente de trezorerie.

Titlurile de plasament sau investițiile temporare cuprind titlurile achiziționate în vederea realizării unui câştig pe termen scurt. Acest câştig se

Scanned with OKEN Scanner

determină ca diferență dintre prețul de vânzare şi prețul de cumpărare al acestor titluri.

Din categoria titlurilor de plasament fac parte:

-acțiunile proprii răscumpărate şi deținute temporar în vederea influențării cursului la bursă, a reducerii capitalului social sau în vederea distribuirii lor către asociați;

-acțiunile altor societăți cumpărate în vederea efectuării de operațiuni speculative prin revânzare;

-obligațiuni emise de unitate şi răscumpărate ulterior, în vederea amortizării;

-obligațiuni cumpărate pentru obținerea de dobânzi sau în vederea revânzării.

Instrumentele de trezorerie sunt reprezentate de titlurile de valoare achiziționate cu scopul protejării disponibilităților băneşti sau al realizării unor operațiuni speculative. Protejarea disponibilităților băneşti împotriva fenomenelor inflaționiste se face luând în calcul variația puterii de cumpărare a monedei naționale şi rata dobânzii. Din categoria instrumentelor de trezorerie fac parte:

-*bonurile de tezaur* care se utilizează în cadrul relațiilor de credit dintre stat şi populație. În vederea acoperirii unor urgențe ale bugetului, statul emite aceste titluri pe baza cărora se împrumută pe termen scurt. Bonurile de tezaur deținute sunt purtătoare de dobânzi şi sunt irevocabile.

-*certificatele substitutive de devize* se remit agenților economici care au efectuat operații de comerț exterior. Valoarea lor se corectează în funcție de rata de schimb a devizelor. Deținătorii de certificate beneficiază de dobânzi.

Astfel, oamenii de afaceri care se deplasează în alte țări, pentru a nu purta cu ei cantități mari de bani reali, depun aceşti bani la o bancă (de obicei în valută convertibilă) primind în schimb un titlu de credit denumit *certificat de depozit*. Pe baza acestui certificat de depozit persoana respectivă poate ridica aceeaşi sumă de bani de la o bancă corespondentă dintr-o altă țară.

b) *Disponibilitățile băneşti* (mijloace băneşti) sunt reprezentate prin numerarul aflat în casieria unității şi prin disponibilitățile aflate în conturi la bănci.

Scanned with OKEN Scanner

Cu ajutorul acestor mijloace băneşti se efectuează operaţiuni de încasări şi plăţi, care pot fi în numerar şi prin decont bancar (fără numerar).

Disponibilităţile băneşti din conturile în lei şi în valută, se divid în disponibilităţi din conturi curente şi din acreditiv.

Disponibilităţile din conturile curente servesc la efectuarea diferitelor categorii de plăţi, la alimentarea acreditivelor, etc. Reîntregirea acestor disponibilităţi se face prin intermediul încasărilor de la terţi, al creditelor contractate de la bănci, al depunerilor de numerar din casieria unităţii etc.

Acreditivele reprezintă acele mijloace băneşti rezervate la bancă într-un cont distinct, la dispoziţia unui furnizor. Din aceste acreditive urmează să se facă plata furnizorului pe măsura efectuării livrărilor de bunuri, executării lucrărilor sau prestării serviciilor. Acreditivele au şi rolul de a asigura (garanta) plata în favoarea furnizorului.

c) *Alte valori de trezorerie* se individualizează sub forma timbrelor fiscale şi poştale, tichetelor şi biletelor de călătorie, biletelor de tratament şi odihnă, bonurile valorice (bonuri cu valoare fixă) etc.

d) *Valorile de încasat şi avansurile de trezorerie*. În categoria valorilor de încasat sunt incluse cecurile şi efectele comerciale primite de la clienţi şi care urmează a fi încasate. Avansurile de trezorerie reflectă sumele acordate unor persoane şi care urmează a fi justificate sau restituite.

1.2. Structuri bilanţiere de pasiv

Elementele de pasiv reflectă modul de acoperire şi de finanţare a activelor patrimoniale. Pentru procurarea bunurilor economice, o unitate patrimonială utilizează:

-finanţarea proprie sau capitalul propriu care reflectă şi *drepturile* întreprinzătorilor sau acţionarilor asupra patrimoniului;

-finanţarea străină sau capitalul străin care reflectă şi *obligaţiile* unităţii patrimoniale faţă de terţi.

Scanned with OKEN Scanner

Corespunzător celor două modalități de finanțare, pasivul patrimoniului se împarte în **capitaluri proprii** şi **datorii**. La acestea se adaugă pasivele sub forma **provizioanelor pentru riscuri şi cheltuieli.**

Exigibilitatea surselor de finanțare se referă la termenul lor de decontare. În raport cu gradul de exigibilitate, pasivele se grupează în **capital permanent** şi **datorii pe termen scurt sau curente.**

Capitalurile proprii corespund finanțării proprii a bunurilor economice aflate în circuitul patrimonial al unității. În structura capitalurilor proprii sunt cuprinse: capitalul individual sau social, primele de capital, rezervele din reevaluare, rezervele întreprinderii, rezultatul reportat, rezultatul exercițiului, subvențiile pentru investiții, provizioanele reglementate şi fondurile proprii cu scop determinat.

Capitalul individual sau social se constituie la înființarea societăților comerciale prin aportul personal al proprietarului sau asociaților şi acționarilor. Acest aport poate fi în numerar sau în natură (imobilizări, stocuri etc.).

Capitalul social se subdivide în:

- *capitalul subscris şi nevărsat*, ce reflectă partea de capital care, deşi a fost subscrisă, nu a fost încă pusă la dispoziția unității patrimoniale;
- *capitalul subscris şi vărsat* reflectă partea din capitalul subscris care a fost pusă efectiv la dispoziția unității patrimoniale.

Pe parcursul desfăşurării activității unei societăți comerciale au loc operațiuni de majorare şi de reducere a capitalului social.

Majorarea capitalului social are loc pe calea emisiunilor de noi acțiuni, a aportului întreprinzătorilor, a fuziunilor şi prin operațiuni interne de capitalizare (încorporarea de rezerve, capitalizarea profitului exercițiului precedent, transformarea obligațiunilor în acțiuni etc.).

Reducerea capitalului se efectuează prin:

-rambursarea către acționari şi asociați a unei părți din capital, atunci când se consideră că acest capital este prea mare în raport cu volumul activității desfăşurate;

Scanned with OKEN Scanner

-acoperirea pierderilor înregistrate în decursul exercițiilor financiare anterioare.

Primele legate de capital sunt determinate de operațiunile de creştere a capitalului prin noi aporturi sau prin fuziuni. Primele legate de capital cuprind:

- ✓ primele de emisiune;
- ✓ primele de fuziune;
- ✓ primele de aport;
- ✓ prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni.

În cazul aporturilor noi, *primele de emisiune* şi cele privind aportul în natură se creează ca diferență între prețul de emisiune al noilor acțiuni (mai mare) şi valoarea nominală a acțiunilor (mai mică).Această diferență este determinată de raportul cerere-ofertă de pe piață şi de faptul că noii acționari trebuie să plătească, cu ocazia intrării în societate, o cotă parte din rezervele, rezultatele şi fondurile acumulate de societate.

Primele de fuziune apar în cazul fuzionării mai multor societăți (operațiune care presupune emisiunea de noi acțiuni) şi reprezintă diferența dintre valoarea contabilă a acțiunilor şi valoarea lor nominală.

Primele de aport apar în cazul creşterii capitalului social prin aport în natură. După evaluarea acestui aport se calculează numărul de acțiuni noi care trebuie emise. Primele de aport se determină ca diferență între valoarea contabilă a acțiunilor şi valoarea lor nominală.

Rezervele din reevaluare reprezintă plusurile sau minusurile create prin reevaluarea oricărui activ. În urma operațiunilor de reevaluare are loc o creştere sau o micşorare a valorii activelor față de valoarea contabilă anterioară, creşterea fiind considerată sigură şi durabilă.

Odată constituite, rezervele din reevaluare sunt menținute atâta timp cât bunurile la care se referă nu au fost amortizate sau vândute. Pe măsura amortizării, diferențele din reevaluare sunt utilizate pentru creşterea capitalului social sau transferate la rezultatul reportat, în raport cu prevederile legii.

Rezervele întreprinderii se constituie în principal prin acumularea profitului din exercițiile financiare precedente. În mod excepțional, rezervele se

Scanned with OKEN Scanner

pot constitui şi din alte elemente ale situaţiei nete cum sunt diferenţele din reevaluare şi primele de capital.

Rezervele sunt structurate în: rezerve legale, rezerve statutare şi alte rezerve.

Rezervele legale sunt impuse de legislaţia unor ţări şi se constituie anual într-o anumită proporţie din profitul net sau din primele de capital. Rezervele legale sunt destinate protejării capitalului în situaţia în care unele exerciţii financiare se încheie cu pierderi.

Rezervele statutare se aseamănă cu rezervele legale, cu deosebirea că modul lor de constituire nu este stabilit prin lege, ci este precizat prin statutul societăţii comerciale şi prin contractul dintre asociaţi sau acţionari. Aceste rezerve nu pot fi diminuate decât după modificarea statutului societăţii.

Alte rezerve sunt constituite de către societăţile comerciale din profitul net, de obicei, prin hotărârea Adunării Generale a Acţionarilor. Aceste rezerve sunt destinate pentru finanţare unor investiţii în imobilizări corporale, pentru distribuirea de dividende în exerciţiile financiare încheiate cu pierderi, pentru răscumpărarea de către societate a propriilor acţiuni, în vederea reducerii capitalului social.

Rezultatele pozitive sau negative reportate din anii precedenţi, a căror repartizare sau acoperire a fost amânată de AGA, sunt incluse în categoria capitalurilor proprii.

Rezultatul net al exerciţiului financiar încheiat este de asemenea inclus în categoria capitalurilor proprii. De remarcat este faptul că, profitul net reprezintă o sursă proprie de finanţare până în momentul repartizării lui pe destinaţii conform legii sau statutului societăţii comerciale respective.

Subvenţiile pentru investiţii (subsidiile de capital) sunt resursele alocate de la bugetul de stat sau de către alte instituţii interesate, în vederea finanţării unor lucrări de investiţii în active imobilizate, lucrări care vor duce la crearea de noi locuri de muncă, la protecţia mediului etc.

Provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli se constituie tot pe seama cheltuielilor, la sfârşitul exerciţiului, când se constată probabilitatea producerii

Scanned with OKEN Scanner

unor pierderi sau cheltuieli. În exercițiul financiar următor, indiferent dacă s-a realizat sau nu riscul sau dacă cheltuiala a devenit exigibilă, aceste provizioane se anulează prin reluarea lor la venituri. Aceste provizioane sunt impuse de necesitatea aplicării principiului prudenței în evaluarea patrimoniului. În exercițiul în care au fost constituite aceste provizioane au fost mărite cheltuielile, iar în exercițiul următor când are loc anularea lor, se măresc veniturile, ceea ce determină o decalare în timp a impozitului pe profit şi a dividendelor.

Astfel de provizioane se constituie pentru: litigii (când se constată probabilitatea pierderii unui proces în curs de desfăşurare), cheltuieli de repartizat pe mai multe exerciții (cheltuieli cu reparațiile), garanții acordate clienților, pierderi din operațiuni de schimb valutar.

Datoriile sau capitalul străin

Datoriile exprimă resursele sau capitalurile furnizate de terți pentru care unitatea patrimonială trebuie să acorde un echivalent valoric sau o prestație. Persoanele fizice sau juridice față de care unitatea are obligații băneşti sunt denumite generic *creditori*. Creditorul reprezintă acea persoană fizică sau juridică, care în cadrul unui raport patrimonial a avansat o valoare economică, urmând să primească o contraprestație sau un echivalent valoric.

Datoriile sunt reflectate de contabilitate din momentul naşterii lor şi până în momentul rambursării, restituirii sau plății acestora către terți. Majoritatea datoriilor sunt purtătoare de dobânzi. Din masa patrimonială a datoriilor, mai semnificative sunt următoarele: datoriile financiare, datoriile comerciale, datoriile fiscale, salariale şi sociale, datoriile privind relațiile de decontare cu asociații şi creditorii diverşi.

Datoriile financiare cuprind creditele primite de la bancă şi alte instituții de credit, precum şi împrumuturile din emisiunea de obligațiuni.

Creditele bancare şi cele primite de la alte instituții de credit cuprind creditele pe termen lung, mediu şi scurt.Aceste credite, numite şi credite de trezorerie, sunt purtătoare de dobândă şi sunt garantate cu activul unității patrimoniale.Ele sunt destinate finanțării investițiilor şi cheltuielilor curente privind activitatea de exploatare a unității.

Scanned with OKEN Scanner

Împrumuturile din emisiunile de obligaţiuni mai sunt denumite şi împrumuturi obligatare. Societăţile comerciale care au nevoie de un împrumut pe termen lung, emit titluri de credit numite obligaţiuni, pe care le supun subscripţiei publice (direct sau prin intermediul instituţiilor specializate).Cumpărătorii acestor obligaţiuni beneficiază de dobânzi stimulative sau de alte avantaje.

Pentru emitent aceste obligaţiuni reprezintă un împrumut obţinut, iar pentru cumpărător un titlul de plasament.

Datoriile comerciale apar în cadrul relaţiilor de decontare cu furnizorii pentru aprovizionări de bunuri materiale, lucrări şi servicii.

Noţiunea generică de *furnizori* exprimă în contabilitatea datoria unei întreprinderi care s-a aprovizionat cu bunuri şi servicii, plata lor urmând să se facă ulterior (credit comercial).Dacă plata acestor obligaţii se face prin efecte de comerţ (cambii) acceptate de către furnizor, atunci aceste obligaţii faţă de ei sunt cunoscute sub denumirea de efecte de plată. Prin aceste efecte, beneficiarii de bunuri şi servicii recunosc că datorează furnizorilor o contrapartidă pentru livrările făcute.

Datoriile fiscale, salariale şi sociale include obligaţiile unităţii patrimoniale faţă de bugetul de stat şi bugetele locale, faţă de persoana şi faţă de organismele de asigurări sociale şi protecţie socială.

Datoriile faţă de asociaţi reprezintă obligaţiile faţă de acţionari sau asociaţi pentru capitalul de rambursat(dividende de plată), precum şi datoriile în cadrul grupului privind fondurile puse direct sau indirect la dispoziţia unităţii patrimoniale de către asociaţi.

Creditorii diverşi cuprind toate obligaţiile care prin natura lor nu se include în categoriile prezentate mai sus. Noţiunea generică de creditori desemnează persoanele fizice sau juridice faţă de care unitatea patrimonială are anumite obligaţii băneşti izvorâte din alte operaţiuni decât cele legate de aprovizionarea cu bunuri şi servicii.

Scanned with OKEN Scanner

Probleme:

1. Încadrați elementele de mai jos în structurile de patrimoniu corespunzătoare:

-capital social (Cap. soc)
-casa Disponibilități bănești
-furnizori Datorii
-creditori diverşi Datorii
-mărfuri Stocuri și prod. în curs de execuție
-rezultatul net al exercițiului Cap propriu
-conturi curente la bănci Disp. bănești
-cheltuieli de constituire Imobilizări necorp
-clădiri Imob. corporale
-materii prime Stocuri și prod. în curs de execuție
-terenuri Imob. corp.
-rezerve Capitaluri proprii
-salarii datorate Datorii
-produse finite Stocuri și prod. în curs de ex
-producție în curs de execuție Active circulante
-utilaje Imob. corp.
-titluri de participare Imob. financiare
-credite bancare Datorii
-clienți Creanțe (Act. circulante)
-debitori diverşi Creanțe

2. Reconstituiți schema de clasificare a structurilor de patrimoniu punând în ordine următoarele structuri:

- ❖ Producție în curs de execuție
- ❖ Furnizori
- ❖ Construcții
- ❖ Casa în lei
- ❖ Capital subscris vărsat
- ❖ Mărfuri
- ❖ Terenuri
- ❖ Clienți

A

Construcții	Cap. propriu
Terenuri	Furnizori
Prod. în curs de ex.	
Mărfuri	
Clienți	
Casa în lei	

3.Grupați elementele de mai jos în clase:

- Mărfuri Clasa 3 / Mărfuri
-Scaune Mobilier, ap. birotică
-Clădire administrativă Construcții
-Computer
-Autoturism Mijloace de transport
-Materii prime
-Casa în lei
-Producție în curs de execuție
-Reclamă luminoasă

2. BILANȚUL - PROCEDEU AL DUBLEI REPREZENTĂRI A PATRIMONIULUI

Noțiunea de bilanț este de origine latină, derivând din **bilanx**, care înseamnă balanță cu două talere. În literatura de specialitate, **bilanțul** este definit ca un tablou al situației patrimoniului care prezintă în unități monetare mărimea valorică a bunurilor economice, în corelație cu sursele lor de finanțare, precum şi cu rezultatul obținut. Cu ajutorul bilanțului contabil se realizează dubla reprezentare a patrimoniului. El evidențiază în expresie valorică, la un moment dat, echilibrul dintre mijloacele economice şi sursele lor de finanțare, precum şi rezultatele obținute ca urmare a investirii, consumării şi reproducției capitalului.

Dubla reprezentare a patrimoniului se realizează cu ajutorul bilanțului prin intermediul structurilor sale de **ACTIV** şi **PASIV**.

Activul bilanțului cuprinde bunurile economice ca forme funcționale de investire a capitalului precum şi rezultatul negativ sub forma **pierderilor**, iar pasivul bilanțului reflectă sursele de proveniență a bunurilor economice în cadrul procesului de reproducție a patrimoniului şi rezultatul pozitiv obținut sub forma **profitului**. Pierderile, ca element de activ bilanțier exprimă mărimea capitalului consumat în activitatea economică, care nu poate fi acoperit din venituri proprii.

Scanned with OKEN Scanner

Profitul, ca element de pasiv bilanțier, reprezintă sursa de finanțare proprie a activelor create ca excedent al veniturilor proprii față de cheltuieli.

Forma de principiu a bilanțului se prezintă mai jos:

BILANȚ CONTABIL

încheiat la data de.....

Activ	Pasiv
A. Prezentarea în expresie valorică a mărimii bunurilor economice folosite în activitatea unității patrimoniale B. Pierderea (echivalent valoric al creşterii pasivelor)	A. Prezentarea în expresie valorică a mărimii surselor de finanțare a bunurilor economice B. Profitul (echivalent valoric al creşterii valorii bunurilor economice)

Față de varianta prezentată mai sus, rezultatul – *profit şi pierdere*-poate fi reprezentat şi în pasivul bilanțului ca o componentă a capitalurilor proprii: profitul cu semnul (+), iar pierderea cu semnul (-).

Practica mondială cunoaşte două forme de prezentare a bilanțului. O formă de tablou cu două părți – ACTIV = PASIV – numită şi **schema orizontală de bilanț.** Prezentarea sub această formă este dată de abordarea economică a bilanțului, în sensul că activul şi pasivul sunt două mărimi valorice ale aceleaşi realități economice, respectiv a capitalurilor de care dispune o unitate patrimonială. Din punct de vedere economic, în bilanț capitalurile sunt reprezentate atât sub aspectul originii lor, ca resurse, cât şi a modului lor de utilizare concretă. Această interpretare generează ecuația economică a bilanțului, numită şi **egalitate bilanțieră:**

ACTIV = PASIV (UTILIZĂRI = RESURSE)

O altă formă de prezentare a bilanțului are în vedere interpretarea juridică a bilanțului. Relația care decurge dintr-o asemenea interpretare este:

S=A-D

Scanned with OKEN Scanner

în care:

S = situația netă (sau patrimoniul economic net);

A = activul;

D = datorii față de terți.

Situația netă reprezintă valoarea datoriilor întreprinderii față de asociații săi, altfel spus, valoarea drepturilor pe care le posedă proprietarii asupra entității patrimoniale. În principiu, situația netă este echivalentă capitalurilor proprii.

Pe baza acestei relații bilanțul se prezintă sub formă de listă, care se mai numeşte **schema bilanțului vertical.**

Bilanțul sub formă de tablou bilanțier "conto" sau secțiuni separate , pune în evidență egalitatea existentă între active şi pasive (sau între resurse şi utilizări), ceea ce se mai numeşte egalitatea bilanțieră. Această formă de prezentare este cea mai întâlnită în lume.

Modele privind bilanțul contabil

Modelul de principiu al bilanțului contabil se prezintă în tabelul următor:

Tabelul 2.1.

Bilanț contabil

încheiat la data de.....

-simplificat-

Activ	Exercițiul		Pasiv	Exercițiul	
	N-1	N		N-1	N
I Active imobilizate II Active circulante III Active de regularizare şi asimilate			I Capitaluri proprii II Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli III Datorii IV Pasive de regularizare şi asimilate		

Acest model de bilanț, denumit "bilanț cont" sau "bilanț cu secțiuni separate", se întemeiază pe ecuația fundamentală:

ACTIV=CAPITALURI

Redăm în tabelul 2.2. un model simplificat de astfel de bilanț, întocmit pe exemplul unei întreprinderi:

Tabelul 2.2.

Bilanț contabil

încheiat la data de.....

-lei-

ACTIV		PASIV	
1.Mijloace fixe	15000000	1.Capital social	10000000
2.Materii prime	3000000	2.Rezerve	5000000
3.Produse finite	800000	3.Rezultatul exercițiului	3800000
4.Clienți	5200000	4.Credite bancare pe termen lung	5000000
5.Conturi curente la bănci	500000	5.Furnizori	200000
6.Efecte comerciale de primit	1500000	6.Credite bancare pe termen scurt	2000000

Modelul de bilanț sub forma listei verticale ordonează structurile patrimoniale în active, datorii, capitaluri, rezerve şi alte componente ale situației nete, scopul final îl reprezintă tocmai prezentarea acestei situații nete care se mai numeşte capital propriu sau patrimoniu economic net.

Modelul de principiu al bilanțului sub formă de listă sau diferență care se bazează şi dă expresie ecuației fundamentale:

ACTIV – DATORII = CAPITAL PROPRIU

Scanned with OKEN Scanner

Tabelul 2.3.

Bilanț contabil

încheiat la data de.....

SPECIFICAREA ELEMENTELOR	EXERCIȚIUL	
	N-1	N
I.ACTIVE IMOBILIZATE		
II.+ACTIVE CIRCULANTE		
III+ACTIVE DE REGULARIZARE		
IV(=)TOTAL ACTIV		
V-DATORII PE TERMEN SCURT SAU PASIVE CURENTE DE PLĂTIT PE O PERIOADĂ PÂNĂ LA UN AN DIN CARE ACTIVE/PASIVE CIRCULANTE NETE (II+III-V)		
VI(=)TOTAL ACTIVE MINUS PASIVE CURENTE		
VII-DATORII PE TERMEN LUNG		
VIII-PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI		
IX-PASIVE DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE		
X(=)CAPITALURI PROPRII		

În țările membre ale Comunității Europene, Directiva a IV-a referitoare la prezentarea conturilor anuale, recomandă țărilor membre adoptarea uneia dintre cele două scheme sau ambele.

Deoarece în România se utilizează schema orizontală, vom face referire la această formă.

Ordonarea în activul bilanțului a activelor şi în pasivul bilanțului a pasivelor se face având în vedere anumite principii şi anume:

- În activ, principiul lichidității;
- În pasiv, principiul exigibilității.

Principiul lichidității presupune posibilitatea transformării elementelor patrimoniale în bani. Această posibilitate este mai îndelungată - în timp - la imobilizări față de stocuri sau creanțe. Acest principiu se aplică diferit în țările ce

Scanned with OKEN Scanner

aplică sistemul de contabilitate anglo-saxon față de țările care adoptă sistemul contabil, aşa cum este în țara noastră. Astfel, în țara noastră se înscriu mai întâi elementele patrimoniale care se pot transforma în bani într-un timp mai îndelungat şi apoi cele care se pot transforma într-un timp mai scurt.

Principiul exigibilității presupune posibilitatea achitării datoriilor la anumite termene. Potrivit sistemului agreat de țara noastră, în pasivul bilanțului se înscriu mai întâi pasivele cu termenul de exigibilitate cel mai mare şi apoi cu termene din ce în ce mai mici.

Ordinea de dispunere a pozițiilor în activul bilanțului, este, de regulă, cea *inversă lichidității activelor*, de la cele mai puțin lichide cum sunt imobilizările corporale, către disponibilitățile băneşti, care îmbracă deja forma de bani. În ceea ce priveşte ordinea de succesiune a pozițiilor de pasiv, ea este *inversă exigibilității surselor de finanțare*, începând cu capitalurile proprii şi continuând cu datoriile pe termen lung şi cu cele curente sau pe termen scurt.

În modelul contabil anglo-saxon, activele sunt dispuse în bilanț în ordinea descrescătoare a lichidității lor, iar pasivele în ordinea descrescătoare a exigibilității lor.

Probleme

1. Să se ordoneze structurile de mai jos, să se calculeze totalul activului şi pasivului şi să se verifice egalitatea dintre activ şi pasiv:

a) salarii datorate	20.000
b) terenuri	150.000
c) casa	3000
d) furnizori	40.000
e) echipament de protecție	300.000
f) materii prime	15.000
g) capital social	600.000
h) credite pe termen lung	120.000
i) clienți	30.000
j) producție în curs de execuție	15.000
k) clădiri	250.000
l) rezultatul reportat	30.000
m) plasamente de trezorerie	57.000

Scanned with OKEN Scanner

n) produse finite	70.000
o) conturi curente la bănci	10.000
p) rezerve	80.000
r) creditori diverşi	10.000

ACTIV		PASIV	
Terenuri	150.000	Capital social	600.000
Clădiri	250.000	Rezultatul reportat	30.000
Filip de protecție	300.000	Rezerve	80.000
Materii prime	15.000	Credite pe term. lung	120.000
Prod. în curs de exec	10.000	Salarii datorate	20.000
Creanțe	30.000	Furnizori	40.000
Prod. finite	70.000	Creditori diverși	10.000
Conturi curs. la bănci	10.000		
Casa	3.000		
Disponibilități bănești	57.000		
TOTAL ACTIV	900.000	TOTAL PASIV	900.000

2. Să se întocmească bilanțul în mii lei:

capital social	500
furnizori	80
creanțe atașate participațiilor	150
disponibilități bănești	40
provizioane pentru riscuri și cheltuieli	20
rezerve	50
creditori diverși	50
construcții	500
fond comercial	50
materiale consumabile	30
obiecte de inventar	50
venituri înregistrate în avans	60
credite pe termen scurt	60

Scanned with OKEN Scanner

ACTIV		PASIV	
Fond comercial	50.000	Cap soc	500.000
Construcții	500.000	Rezerve	50.000
Creanțe ct. partic.	150.000	Provizioane	20.000
Mat. consum.	30.000	Credite	60.000
Obl. de imprumut		Furnizori	80.000
		Creditori	50.000
		Cheltuieli înreg.	
TOTAL ACTIV		**TOTAL PASIV**	

3.Identificați din lista de mai jos structurile de creanțe şi datorii şi calculați valoarea acestora:

Mărfuri	20.000.000
Conturi curente la bănci	53.800.000
Datorii fiscale	3.700.000
Cheltuieli constatate în avans	2.200.000
Furnizori	15.300.000
Dreptul de a compensa o sumă plătită la buget şi nedatorată	750.000
Obligația de plată pentru dividendele cuvenite acționarilor	1.950.000
Clienți	4.150.000
Creditori diverşi	550.000
Efecte comerciale de primit	330.000
Credite bancare pe termen scurt	10.000.000
Mijloace de transport	30.000.000
Rezerve din reevaluare	5.000.000

Creanțe

Datorii

Scanned with OKEN Scanner

4. Societatea ALFA S.R.L. prezintă următorul bilanț contabil inițial:

u.m.

ACTIV		PASIV	
Construcții	90.000	Capital social	70.000
Materii prime	20.000	Rezerve	25.000
Clienți	30.000	Rezultatul exercițiului	55.000
Conturi curente la bănci	50.000	Credite bancare	40.000
TOTAL ACTIV	**190.000**	**TOTAL PASIV**	**190.000**

În cursul lunii ianuarie au loc operațiile:

a) se achiziționează materii prime de la furnizori în valoare de 15.000 u.m.

b) se majorează capitalul social din rezerve 5.000 u.m.

c) se încasează în contul curent de la bancă o creanță de la clienți în valoare de 25.000 u.m.

d) se achită prin bancă datoria față de furnizor în valoare de 15.000 u.m.

Să se întocmească bilanțul final.

Mat prime 20.000 Furniz. 15.000

Scanned with OKEN Scanner

3.CONTUL DE REZULTATE

Activitățile economice şi societățile consumatoare de resurse şi producătoare de rezultate care provoacă transformări în masa patrimoniului, sunt descrise şi analizate prin *contul de profit şi pierdere* sau *contul de rezultate*.

Consumurile de mijloace economice, de resurse, şi producerea de rezultate sunt *mişcări complexe*, care provoacă transformări atât în *volumul* cât şi în *structura patrimoniului*.

De regulă, veniturile şi cheltuielile nu sunt egale între ele, şi ca urmare se înregistrează o modificare a volumului patrimoniului. Ecuația generală este de forma:

CHELTUIELI±REZULTAT=VENITURI

În determinarea rezultatului este esențială identificarea momentului când o activitate desfăşurată de întreprindere ocazionează o cheltuială sau generează un venit.

Cheltuielile desemnează în expresie valorică operațiunile patrimoniale referitoare la cumpărarea şi utilizarea bunurilor economice în cadrul activității desfăşurate de unitatea patrimonială.

Veniturile exprimă raporturile patrimoniale privind bogăția obținută din activitatea desfăşurată şi din proprietatea deținută [2] .Veniturile exercițiului corespund unei creşteri de active patrimoniale(creanțe sau disponibilități băneşti), iar cheltuielile exercițiului determină o creştere a pasivului patrimonial. Cu alte cuvinte, veniturile apar ca o "sursă de îmbogățire" care duce la creşterea situației nete, iar cheltuielile reprezintă o "sărăcire" care determină o reducere a situației nete sau o depreciere a activelor.

Dacă în decursul unui exercițiu financiar veniturile sunt mai mari decât cheltuielile, creşterea activelor patrimoniale este mai mare decât creşterea pasivelor patrimoniale, iar diferența dintre acestea reprezintă profitul exercițiului,

---

[2] Mihai Ristea, Oprea Călin-Bazele contabilității, Editura Gemicod, 2002, pag 84-85

Scanned with OKEN Scanner

care pentru restabilirea echilibrului patrimonial se adaugă la capitalurile proprii la pasiv.

Atât cheltuielile cât şi veniturile pot fi grupate după diverse criterii, şi anume: cel al naturii şi cel al destinaţiei cheltuielilor şi veniturilor.

În raport *de natura lor*, cheltuielile sunt grupate pe feluri de activităţi în: cheltuieli de exploatare, cheltuieli financiare şi cheltuieli extraordinare, iar în cadrul lor pe elemente primare în raport de felul resurselor utilizate.

Astfel, în categoria *cheltuielilor de exploatare* sunt incluse: cheltuielile cu materiile prime, cheltuielile privind mărfurile, cheltuielile de personal, cheltuielile cu serviciile şi prestaţiile executate de terţi, cheltuielile cu impozite şi taxe, alte cheltuieli de exploatare.

Cheltuielile financiare cuprind: cheltuieli privind dobânzile, diferenţe nefavorabile de curs valutar, pierderile din creanţe legate de participaţii, sconturile de decontare acordate unui client de către unitatea patrimonială şi alte cheltuieli financiare.

Cheltuielile extraordinare sunt determinate de pierderile apărute în urma calamităţilor şi a altor evenimente similare. În categoria acestor cheltuieli sunt cuprinse provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli, cele pentru deprecierea activelor.

Veniturile se diferenţiază de asemenea pe feluri de activităţi în: venituri din exploatare, venituri financiare şi venituri extraordinare.

Veniturile din exploatare cuprind următoarele categorii de venituri: venituri provenite din vânzarea produselor finite, din vânzarea mărfurilor, venituri din producţia de imobilizări, subvenţiile de exploatare, venituri din servicii prestate şi lucrări executate şi alte venituri din activitatea de exploatare.

Veniturile financiare au următoarea structură: venituri din participaţii sub forma dividendelor şi a dobânzilor cuvenite; diferenţe favorabile de curs valutar, sconturile obţinute de unitatea patrimonială de la furnizorii săi, câştigurile nete din cesiunea valorilor mobiliare de plasament (diferenţa dintre preţul de vânzare mai mare şi preţul de cumpărare mai mic), alte venituri financiare.

Scanned with OKEN Scanner

Veniturile extraordinare cuprind subvenţiile pentru evenimente extraordinare şi altele asimilate.

În raport de destinaţia lor, veniturile se grupează în venituri din vânzări, alte venituri de exploatare, venituri financiare şi venituri extraordinare.

Prin compararea cheltuielilor cu veniturile se determină **rezultatul total**. Acesta îmbracă forma de profit, în situaţia în care veniturile sunt mai mari decât cheltuielile, şi de pierdere în situaţia inversă.

Conturile de cheltuieli şi conturile de venituri se închid la sfârşitul exerciţiului financiar prin contul 121 „ Profit şi pierdere", cont de bilanţ inclus în categoria conturilor de capitaluri proprii.

Soldul creditor al contului reflectă rezultatul pozitiv-profitul, iar soldul debitor reflectă rezultatul negativ-pierderea. Contul 121 „Profit şi pierdere" realizează legătura dintre conturile de venituri şi cheltuieli şi conturile de bilanţ.

Delimitarea şi înregistrarea cheltuielilor şi veniturilor se efectuează conform creiteriului angajării, şi nu celui al încasării sau plăţii. Cheltuielile se contabilizează în momentul primirii bunurilor materiale, lucrărilor sau serviciilor, iar veniturile se contabilizează în momentul obţinerii şi vânzării bunurilor materiale, lucrărilor şi serviciilor.

Exemple:

1. Se dau în consum materiale consumabile în valoare de 10.000.000 lei

602 „Chelt. cu materialele consumabile" = 302 „ Materiale consumabile" 10 mil lei

2. Se înregistrează conform statului de salarii cheltuielile cu salariile personalului în sumă de 20.000.000 lei

641 „Chelt. cu salariile personal. " = 421 „Personal salarii datorate" 20 mil lei

3.Se înregistrează impozitul pe salarii 3.200.000 lei

421 „Personal salarii datorate" = 444 „ Impozitul pe salarii" 3,2 mil lei

4. Se înregistrează amortizarea mijloacelor fixe în sumă de 7.000.000 lei

681 „Cheltuieli de expl. privind amortiz. şi proviz. = 281 „Amortizări privind Imob. corporale" 7 mil lei

5. Se vând clienţilor mărfuri în valoare de 50.000.000 lei

411 „Clienţi" = 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor" 50 mil lei

Scanned with OKEN Scanner

6. La sfârşitul exercițiului financiar se decontează cheltuielile asupra rezultatului.

121 „Profit şi pierdere" = % 37.000.000
602 „Chelt cu mat. consumab." 10.000.000
641 „Chelt. cu salariile pers." 20.000.000
681" Chelt.de expl. priv.amortiz." 7.000.000

7.Se încorporează în rezultate veniturile realizate de 50.000.000 lei.

707 „Venituri din vânzarea mărfurilor" = 121 „Profit şi pierdere" 50.000.000

8. Se calculează şi înregistrează impozitul pe profit datorat bugetului statului.

691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit" = 441 „Impozit pe profit" 3.250.000

9. La închiderea exercițiului financiar se repartizează asupra rezultatului cheltuielile privind impozitul pe profit, în sumă de 12.500.000 lei

121 „Profit şi pierdere" = 691 „Cheltuieli cu impozitul pe profit" 3.250.000

În continuare vor fi prezentate două scheme ale contului de profit şi pierdere, şi anume:

a) *Schema sub formă de tabel bilateral* a contului de profit şi pierdere bazat pe clasificația cheltuielilor şi veniturilor în funcție de natura lor.

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

întocmit la .....

CHELTUIELI	Exercițiul		VENITURI	Exercițiul	
	N-1	N		N-1	N
1.Cheltuieli de exploatare			1.Venituri din exploatare		
2.Cheltuieli financiare			2.Venituri financiare		
3.Cheltuieli extraordinare			3.Venituri extraordinare		
4.Impozit pe profit					
5.REZULTATUL EXERCIȚIULUI (Profit cu + Pierdere cu -)					

Scanned with OKEN Scanner

Deşi sistematizează rezultatul prin prisma ecuației

CHELTUIELI±REZULTAT=VENITURI, această formă a contului de profit şi pierdere nu asigură o delimitare a rezultatului după fiecare nivel de activitate.

O formă de prezentare a contului de profit şi pierdere care să asigure o delimitare după fiecare nivel de activitate este:

b) Modelul listă al contului de profit şi pierdere construit pe baza destinației cheltuielilor şi veniturilor, prezentat în continuare.

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

I Venituri din exploatare
II Cheltuieli din exploatare
Rezultatul din exploatare (I-II)
- Profit sau
- Pierdere

III Venituri financiare
IV Cheltuieli financiare
Rezultatul financiar (III-IV)
- Profit sau
- Pierdere

Rezultatul curent al exercițiului (I+II+III+IV)
- Profit sau
- Pierdere

V Venituri extraordinare
VI Cheltuieli extraordinare
Rezultatul extraordinar
- Profit sau
- Pierdere

A. Venituri totale (I+III+V)
B. Cheltuieli totale (II+IV+VI)
Rezultatul brut al exercițiului (I-II+III-IV+V-VI)
- Profit sau
- Pierdere

VII Impozit pe profit
VIII Rezultatul net al exercițiului (I-II+III-IV+V-VI-VII)

Scanned with OKEN Scanner

4.REGISTRELE DE CONTABILITATE

Registrele de contabilitate sunt documente contabile obligatorii în care unitățile patrimoniale înregistrează juridic, cronologic şi sistematic operațiile economice şi financiare consemnate în documentele justificative, care produc modificări în patrimoniul acestora.

Principalele registre ce se folosesc în contabilitate sunt: registrul-jurnal, registrul-inventar şi registrul "cartea mare". Registrul-jurnal şi registrul-inventar, numerotate, şnuruite, parafate, înregistrate la organele fiscale, pot fi admise ca probă în cazul litigiilor unităților patrimoniale, în caz de faliment, precum şi în orice alte situații.

Registrele de contabilitate se pot prezenta sub formă de registre sau foi volante şi listări informatice legate sub formă de registru.

Registrul-jurnal este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează zilnic, în mod cronologic, operație cu operație, fără spații libere şi fără ştersături, toate mişcările ce au loc în masa patrimoniului unității.

Operațiile de aceeaşi natură, realizate în acelaşi loc de activitate (atelier, secție etc.) şi în cursul aceleiaşi zile, pot fi recapitulate într-un document centralizator.

Registrul jurnal se poate prezenta sub forma unui *registru-jurnal general*, iar unitățile cu un volum mare de operații pot utiliza pentru detaliere *registre-jurnal auxiliare* pentru operațiile de casă şi bancă, pentru decontările cu furnizorii, situația încasării-achitării facturilor, situația avansurilor spre decontare, etc.

În conformitate cu Legea contabilității, forma registrului-jurnal este următoarea:

Scanned with OKEN Scanner

REGISTRUL-JURNAL

Unitatea.....iulie 2003 pag....

Nr.crt.	Data înreg.	Documentul			Explicația	Simbol cont		Sume	
		Felul	Nr.	Data		D	C	D	C
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	05.07	Factură	315	02.07	Furniz. 'Smarttel"S.A.	301*	401*	200000	200000
2	05.07	Factură	70	04.07	Furniz. "Ali-Mar" S.R.L.	301 4426*	401	200000 38000	238000

*301 "Materii prime"

401 "Furnizori"

4426 "TVA deductibilă"

Registrul cartea mare este un document contabil obligatoriu în care se înregistrează lunar şi sistematic, prin gruparea conturilor, mişcarea şi existența tuturor elementelor patrimoniale, la un moment dat. Acesta este un document de sinteză şi sistematizare şi conține simbolul contului debitor şi al conturilor creditoare corespondente, rulajul debitor şi creditor, precum şi soldul contului pentru fiecare lună a anului curent.

Prezentăm în continuare forma registrului carte-mare (ŞAH):

Scanned with OKEN Scanner

CARTE MARE (ŞAH)

Denumirea contului

Simbol cont	Debit Credit	Pagina

Nr.din registrul-jurnal	Data operației	Suma	Conturi corespondente									

Acest registru poate fi suplinit de *fişa de cont pentru operațiuni diverse*, în condițiile utilizării formei de înregistrare în contabilitate "maestru-şah".

Modelul fişei pentru operațiuni diverse utilizate pentru evidența analitică a furnizorilor, a clienților, a debitorilor etc. se prezintă astfel:

FIŞĂ PENTRU OPERAȚIUNI DIVERSE

FIŞA DE CONT

_____

_____

_____

							Simbol cont	Pagina
Data	Document		EXPLICAȚII	Simbol cont corespondent	Debit	Credit	D/C	Sold

Registrul-inventar cuprinde două părți: listele de inventariere şi recapitulația inventarului. În cadrul recapitulației, datele preluate din listele de inventariere sunt grupate pe structurile patrimoniale de activ şi cele de datorii.

Scanned with OKEN Scanner

Modelul registrului-inventar este următorul:

Nr.crt.	Recapitulația elementelor inventariate	Valoarea		Diferența de valoare (de înregistrat)	
		Contabilă (cost istoric)	Inventar	Valoare	Cauze diferențe
1	2	3	4	5	6

Registrele contabile se utilizează în strânsă concordanță cu destinația acestora şi se prezintă în mod ordonat completate, astfel încât să permită în orice moment identificarea şi controlul operațiunilor patrimoniale efectuate.

5. DOCUMENTELE CONTABILE DE SINTEZĂ

Datele contabile, fiind utilizate în procesul de conducere al unităților economice, trebuie să fie centralizate şi sistematizate periodic. Această cerință se realizează cu ajutorul documentelor contabile de sinteză sau al situațiilor financiare. Astfel, datele înregistrate cu ajutorul sistemului de conturi sunt centralizate şi prezentate ca un tot unitar sub forma indicatorilor economico-financiari. Analizate din acest punct de vedere, documentele contabile de sinteză sau **situațiile financiare** reprezintă un sistem de indicatori economico-financiari ce caracterizează situația patrimoniului şi rezultatele obținute.

Din categoria documentelor de sinteză şi raportare fac parte: *bilanțul contabil, contul de rezultate (de profit şi pierdere), anexa la bilanț şi raportul de gestiune.*

Scanned with OKEN Scanner

6. CONTUL ŞI DUBLA ÎNREGISTRARE

6.1. Necesitatea şi conţinutul economic al contului

Contul reprezintă un procedeu al contabilităţii, care permite înregistrarea, urmărirea şi controlul atât al existentului, cât şi al modificărilor care s-au produs zi de zi, în decursul unei perioade de gestiune, asupra elementelor patrimoniale de bunuri economice şi surse de finanţare.

Orice cont deschis în contabilitatea curentă are un anumit conţinut economic, determinat de însuşi elementul patrimonial care se evidenţiază cu ajutorul său şi care poate fi:

-*bun economic* de o anumită destinaţie, ca de exemplu: mijloc fix, materie primă, produs finit, numerar în casieria unităţii, disponibil la bancă etc.

-*sursă de finanţare* , în funcţie de modul de proveniență a bunurilor economice, ca de exemplu capital social, credite pe termen lung, mediu sau scurt, datorii faţă de bugetul statului, faţă de furnizori, etc.

-*proces economic*, care antrenează venituri şi cheltuieli în fazele circuitului economic, ca de exemplu aprovizionarea cu materiale şi mărfuri, producţia de bunuri materiale, lucrări şi servicii, vânzarea produselor şi a mărfurilor, etc.

-*rezultat financiar*, care se prezintă sub formă de profit sau pierdere.

Fiecare cont din contabilitatea curentă are un anumit conţinut economic, determinat de elementul patrimonial a cărui situaţie se reflectă cu ajutorul contului respectiv şi datorită căruia ele prezintă anumite particularităţi prin care se deosebesc unul de altul. Cu toate acestea conturile se găsesc într-o strânsă legătură şi condiţionare reciprocă, determinată de corelaţiile existente între diferitele elemente patrimoniale ce formează obiectul contabilităţii şi de reflectarea elementelor respective cu ajutorul lor pe baza dublei înregistrări, formând astfel, în totalitatea lor, un sistem unitar. Deci, totalitatea conturilor folosite de contabilitatea curentă pentru reflectarea obiectului său de studiu constituie *sistemul conturilor.*

Scanned with OKEN Scanner

6.2. Structura contului

Ca instrument curent de lucru folosit de contabilitate pentru a reflecta varietatea elementelor obiectului contabilității , contul are o structură proprie care îi permite individualizarea elementelor respective şi totodată furnizarea tuturor datelor cu privire la existențele şi mişcările sau modificările ce au loc în legătură cu elementul reflectat prin cont. Elementele care formează structura contului sunt:

-titlul sau denumirea contului

-debitul şi creditul contului

-totalul sumelor

-soldul contului

-explicația operațiilor înregistrate în cont.

Pentru exemplificarea structurii contului şi folosind explicația contabilă, se prezintă în continuare situația stocului de materii prime .

DEBIT CREDIT

Nr op	Data	Explicații	Sume	Nr. op	Data	Explicații	Sume
0	01.01	Sold inițial Furnizori	1000000				
1	10.01	Furnizori	800000	2	12.01	Chelt. cu materiile prime	500000
3	15.01	Furnizori	1500000	4	16.01	Cheltuieli cu materiile prime	2000000
5	20.01	Furnizori	600000	6	23.01	Cheltuieli cu materiile prime	1000000
7	27.01		1000000	8	30.01	Cheltuieli cu materiile prime	300000
I RULAJ DEBITOR			3900000	I RULAJ CREDITOR			3800000
II TOTAL SUME DEBITOARE			4900000	II TOTAL SUME CREDITOARE			3800000
III				III SOLD FINAL DEBITOR			1100000

Scanned with OKEN Scanner

IV		IV TOTAL	4900000

6.3. Dubla înregistrare

Dubla înregistrare este considerată un principiu de bază al contabilității, care presupune înregistrarea oricărei operații economice şi financiare, oricât de simplă ar fi, în cel puțin două conturi, unul care se debitează şi altul care se creditează.

Reflectarea operațiilor economice şi financiare cu ajutorul bilanțului contabil se face prin modificarea a cel puțin două posturi, fie din aceeaşi parte a bilanțului, fie din ambele părți ale acestuia, concomitent şi cu aceeaşi sumă. Întrucât posturilor din bilanț le corespund în contabilitatea curentă conturile, rezultă că reflectarea operațiilor respective în contabilitatea curentă se face cu ajutorul a cel puțin două conturi, fie ambele de activ, fie de pasiv, fie unul de activ şi celălalt de pasiv. În concluzie, orice operație economică şi financiară producând o dublă modificare în bilanț, va fi reflectată în contabilitatea curentă printr-o dublă înregistrare în conturi, concomitent şi cu aceeaşi sumă.

6.4. Corespondența conturilor

Legătura reciprocă ce se stabileşte între debitul unui cont şi creditul altui cont, cu ocazia înregistrării operațiilor economice şi financiare în contabilitate pe baza dublei înregistrări poartă denumirea de *corespondența conturilor*, iar conturile utilizate se numesc *conturi corespondente.*

Corespondența conturilor se realizează pentru fiecare operație economică şi financiară astfel:

- Numai pentru conturile de activ, când se înregistrează operații economice şi financiare care generează modificări în structura activelor;
- Numai pentru conturile de pasiv, când se înregistrează operații economice şi financiare care generează modificări în structura pasivelor;

Scanned with OKEN Scanner

- Între conturile de activ şi conturile de pasiv când se înregistrează operații economice şi financiare care generează modificări atât în volumul activelor cât şi în volumul pasivelor.

6.5. Exemplu de operațiuni privind corespondența conturilor

Operație ce provoacă modificări numai în activul bilanțului: se încasează de la un client în contul de disponibil suma de 4000000 lei.

Această operație determină o creştere de activ la elementul *„Conturi curente la bănci”*, reprezentând pe de o parte o creştere a disponibilităților din contul curent, care se înregistrează în debitul contului *„Conturi curente la bănci”*, şi, pe de altă parte, o micşorare de activ la elementul *„Clienți”*, care reprezintă o diminuare de creanță, ce se va oglindi în creditul contului *„Clienți”* astfel:

D	„Conturi curente la bănci”	C
Sold inițial	500000	
Clienți	4000000	

D	„ Clienți”	C
Sold inițial	6000000	Conturi curente la bănci 4000000

Observăm că la înregistrarea acestei operații s-a stabilit corespondența între debitul contului „Conturi curente la bănci” şi creditul contului „Clienți”.

Operație economică care generează modificări numai în pasivul bilanțului: se încorporează din rezerve în capitalul social 2000000 lei.

Această operație determină o scădere a elementului de pasiv *„Rezerve”*, reprezentând o diminuare a rezervelor, care se înregistrează în debitul contului „Rezerve” şi în acelaşi timp operația determină o creştere a elementului de pasiv „Capital social”, reprezentând o majorare a capitalului social ce se înregistrează în creditul contului *„Capital social”*, astfel:

Scanned with OKEN Scanner

D	„Rezerve”	C	D	„ Capital social”	C
Capital social	2000000	Sold inițial 6000000		Sold inițial	5000000
				Rezerve	2000000

În urma acestei înregistrări s-a stabilit corespondența între debitul contului „Rezerve” şui creditul contului „Capital social”.

Operație care determină modificări atât în volumul activelor cât şi în volumul pasivelor: se plăteşte din contul curent o datorie față de furnizor în valoare de 3000000 lei.

Operația respectivă determină o scădere a activului la elementul „Conturi curente la bănci”, reprezentând o diminuare a disponibilităților din contul curent, care se înregistrează în creditul contului *„Conturi curente la bănci”*, şi în acelaşi timp, operația determină o micşorare a elementului de pasiv *„Furnizori”*, reprezentând o scădere a datoriei față de furnizori, care se înregistrează în debitul contului „Furnizori” astfel:

D	„Conturi curente la bănci”	C	D	„ Furnizori”	C
Sold inițial	5600000	Furnizori 3000000	Conturi curente la bănci	3000000	Sold inițial 4800000

Aşa cum rezultă din operațiile prezentate mai sus, se poate deduce că orice operație economică şi financiară se reflectă în contabilitatea curentă pe baza dublei înregistrări, concomitent şi cu aceeaşi sumă, în cel puțin două conturi corespondente, şi anume în debitul unui cont şi în creditul altui cont, ambele conturi fiind fie de activ, fie de pasiv, ori unul de activ şi celălalt de pasiv.

Scanned with OKEN Scanner

6.6. Analiza contabilă

Analiza contabilă constă în cercetarea, pe bază de documente, a fiecărei operații economice sau financiare, prin descompunerea în elementele ei componente, în vederea stabilirii conturilor corespondente şi a părții acestora- debit sau credit-în care urmează să se înregistreze operația respectivă, concomitent şi cu aceeaşi sumă.

Etapele analizei contabile:

1. Stabilirea naturii şi a conținutului operației economico-financiare. (încasare, plată, achiziție, consum)
2. Determinarea modificărilor bilanțiere pe care le produce operația economică sau financiară, respectiv a elementelor de activ şi pasiv care se modifică, a sensului modificării şi a conținutului economic.
3. Stabilirea conturilor corespondente în care urmează să se înregistreze operațiile economico-financiare.
4. Aplicarea regulilor de funcționare a conturilor în vederea stabilirii părții conturilor corespondente –debit sau credit-în care urmează să se înregistreze operația analizată, adică stabilirea formulei contabile.

Scopul final al analizei contabile a fiecărei operații economico-financiare îl constituie stabilirea corectă şi rațională a formulei contabile.

Formula contabilă reprezintă modalitatea de prezentare grafică a fiecărei operații economice sau financiare în conturile corespondente, pe baza dublei înregistrări, sub formă de egalitate valorică.

Formula contabilă este compusă din:

-denumirea contului corespondent debitor

-denumirea contului corespondent creditor

-suma corespunzătoare operației

-semnul (=) care arată interdependența şi corelația reciprocă dintre conturile corespondente.

Scanned with OKEN Scanner

Pentru a exemplifica modul de efectuare a analizei contabile a unei operații economico-financiare, presupunem următoarea operație:

O societate comercială rambursează un credit pe termen scurt contractat anterior de la bancă, în valoare de 50.000.000 lei, din disponibilul din contul curent de la bancă.

Etapele analizei contabile:

1. *natura operației*: rambursarea unui credit pe termen scurt contractat de la bancă

2. *modificări patrimoniale*: operația determină o scădere în activ la elementul „Conturi curente la bănci", care reprezintă o diminuarea a disponibilului existent în contul societății la bancă, în sumă de 50.000.000 lei şi concomitent şi cu aceeaşi sumă o micşorare în pasiv, la elementul „Credite bancare pe termen scurt", care reflectă o micşorare a obligațiilor societății față de bancă privind creditele pe termen scurt acordate.

3. *conturi corespondente*: pentru elementul de activ se utilizează contul „Conturi curente la bănci", iar pentru elementul de pasiv se utilizează contul „Credite bancare pe termen scurt".

4. conform regulilor de funcționare a conturilor, contul „Conturi curente la bănci", fiind de activ şi având de înregistrat o scădere de activ, se va credita cu suma de 50.000.000 lei, iar contul „Credite bancare pe termen scurt", fiind de pasiv şi având de înregistrat o scădere de pasiv se va debita cu 50.000.000 lei.

Prin urmare, conform principiului dublei înregistrări, *formula contabilă* este:

„Credite bancare pe termen scurt" = „Conturi curente la bănci" 50.000.000 lei

Scanned with OKEN Scanner

Probleme:

Să se efectueze analiza contabilă a următoarelor operații economico-financiare :

1. Se achiziționează un stoc de materii prime plătit direct din contul curent în valoare de 15.000.000 lei.

Scad disp. din cont cur 6. = A 3' Stocul mat p. = A
512 Conturi cur. la bănci = 30 Mat prime 15.000.000

2. Se achiziționează de la furnizori a unui stoc de materiale consumabile în valoare de 35.000.000 lei şi a unui stoc de mărfuri în valoare de 25.000.000 lei.

3. Majorarea capitalului social prin încorporarea rezervelor cu suma de 2.000.000 lei.

Scanned with OKEN Scanner

4. Se vând mărfuri clienților în valoare de 30.000.000 lei.

5. Se descarcă gestiunea de mărfurile vândute.

6. Se încasează de la clienți contravaloarea mărfurilor vândute în numerar.

Scanned with OKEN Scanner

7. Se dau în consum materii prime în sumă de 2.000.000 lei.

8. Se achită în numerar datoria față de furnizorii de materiale consumabile și mărfuri.

9. Se contractează de la bancă un credit pe termen mediu și lung în valoare de 100.000 000 lei.

Scanned with OKEN Scanner

10. Se rambursează jumătate din creditul bancar anterior contractat.

11. Se capitalizează prima de capital în valoare de 5.000.000 lei.

12. Proprietarul aduce ca aport la capital o clădire în valoare de 300.000 000 lei.

Scanned with OKEN Scanner

13. Plata cu cec a chiriei datorate pentru un utilaj închiriat 7.000.000 lei, din care 2.000.000 lei aferente lunii viitoare.

14. Se primeşte factura pentru o reparaţie efectuată de o altă societate comercială în valoare de 12.000.000 lei.

15. Plata cu cec a facturii de telefon în sumă de 2.000.000 lei.

Scanned with OKEN Scanner

16. Se emite o factură în valoare de 15.000.000 lei, reprezentând un serviciu de pază prestat unui client.

17. Încasare în contul curent de la bancă a dobânzii aferente disponibilităților păstrate în contul curent, în valoare de 1.000.000 lei.

18. Se achită obligația față de furnizori dintr-un credit bancar pe termen scurt în sumă de 30.000.000 lei.

Scanned with OKEN Scanner

19. Acționarii aduc în numerar contravaloarea a 1000 acțiuni emise la valoarea de emisiune de 5000 lei/acțiune.

20. Se dau în consum materiale consumabile în valoare de 30.000.000 lei.

Scanned with OKEN Scanner

6.7. Planul de Conturi General (PCG)

Planul de conturi reprezintă matricea întregului sistem de conturi în cadrul căruia fiecare cont, de diferite grade de cuprindere a elementelor patrimoniale, este delimitat printr-o denumire şi printr-un simbol cifric fiind încadrat într-o clasă şi grupă în raport cu un anumit criteriu de clasificare.

Potrivit Legii contabilității, obligația organizării şi conducerii contabilității proprii revine: regiilor autonome, societăților comerciale, societăților agricole, instituțiilor publice de subordonare centrală sau locală, unităților de asigurări sociale, altele decât cele de stat, asociațiilor, fundațiilor, organizațiilor cooperației meşteşugăreşti, organizațiilor cooperației de consum şi de credit, Băncii Naționale a României şi societăților bancare, sindicatelor, unităților de cult şi altor organizații, precum şi celorlalte persoane care au dobândit personalitate juridică potrivit legii.

Planul de conturi general a fost conceput să se aplice numai pentru unitățile patrimoniale care desfăşoară activități economice.

Planul de conturi general conține nouă clase de conturi simbolizate cu o cifră, grupe de conturi simbolizate cu două cifre, conturi sintetice de gradul I simbolizate cu trei cifre şi conturi sintetice de gradul II simbolizate cu patru cifre.

Conturile din clasele 1-7 sunt utilizate de contabilitatea financiară şi sunt obligatorii, iar cele din clasa a noua sunt utilizate de contabilitatea de gestiune şi nu sunt obligatorii ele pot fi adaptate şi completate de fiecare unitate patrimonială în funcție de specificul activității şi necesitățile proprii.

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI

10		CAPITAL ŞI REZERVE
101		**Capital**
	1011	Capital subscris nevărsat
	1012	Capital subscris vărsat
	1015	Patrimoniul regiei
	1016	Patrimoniul public
	1017	Capital social rezultat din reevaluarea imobilizărilor corporale
104		**Prime legate de capital**
	1041	Prime de emisiune
	1042	Prime de fuziune
	1043	Prime de aport
	1044	Prime de conversie a obligaţiunilor în acţiuni
105		**Rezerve din reevaluare**
106		**Rezerve**
	1061	Rezerve legale
	1062	Rezerve pentru acţiuni proprii
	1063	Rezerve statutare sau contractuale
	1068	Alte rezerve
107		**Rezerve din conversie**
11		REZULTATUL REPORTAT

Scanned with OKEN Scanner

117		**Rezultatul reportat**
12		REZULTATUL EXERCIȚIULUI
121		**Profit şi pierderi**
129		**Repartizarea profitului**
13		SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII
131		**Subvenții pentru investiții**
15		PROVIZIOANE PENTRU RISCURI şi CHELTUIELI
151		**Provizioane pentru riscuri şi cheltuieli**
	1511	Provizioane pentru litigii
	1512	Provizioane pentru garanții acordate clienților
	1518	Alte provizioane pentru riscuri şi cheltuieli
16		ÎMPRUMUTURI şi DATORII ASIMILATE
161		**Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni**
162		**Credite bancare pe termen lung**
	1621	Credite bancare pe termen lung
	1622	Credite bancare pe termen lung şi mediu nerambursate la scadenta
	1623	Credite externe guvernamentale
	1624	Credite bancare externe garantate de stat
	1625	Credite bancare externe garantate de bănci
	1626	Credite de la trezoreria statului
	1627	Credite bancare interne garantate de stat
166		**Datorii ce privesc imobilizările financiare**
	1661	Datorii către societățile din cadrul grupului

Scanned with OKEN Scanner

	1662	Datorii către societățile care dețin interese de participare
167		**Alte împrumuturi şi datorii asimilate**
168		**Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate**
	1681	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiunea de obligațiuni
	1682	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung
	1685	Dobânzi aferente datoriilor către societăți din cadrul grupului
	1686	Dobânzi aferente datoriilor către societățile care dețin participare
	1687	Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate
169		**Prime privind rambursarea obligațiunilor**
		CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI
20		IMOBILIZĂRI NECORPORALE
201		**Cheltuieli de constituire**
203		**Cheltuieli de cercetare şi dezvoltare**
205		**Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale şi alte drepturi şi valori similare**
207		**Fond comercial**
208		**Alte imobilizări necorporale**
21		IMOBILIZĂRI CORPORALE
211		**Terenuri şi amenajări de terenuri**
	2111	Terenuri
	2112	Amenajări de terenuri

Scanned with OKEN Scanner

212		**Construcții**
213		**Instalații tehnice, mijloace de transport, animale şi plantații**
	2131	Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalații de lucru)
	2132	Aparate şi instalații de măsurare, control şi reglare
	2133	Mijloace de transport
	2134	Animale şi plantații
214		**Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale**
23		IMOBILIZĂRI ÎN CURS
231		**Imobilizări corporale în curs**
232		**Avansuri acordate pentru imobilizări corporale**
233		**Imobilizări necorporale în curs**
234		**Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale**
26		IMOBILIZĂRI FINANCIARE
261		**Titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului**
262		**Titluri de participare deținute la societăți din afara grupului**
263		**Imobilizări financiare sub forma de interese de participare**
265		**Alte titluri imobilizate**
267		**Creanțe imobilizate**
	2671	Sume datorate de filiale

Scanned with OKEN Scanner

	2672	Dobânda aferenta sumelor datorate de filiale
	2673	Împrumuturi acordate pe termen lung
	2674	Dobânda aferenta împrumuturilor acordate pe termen lung
	2675	Creanțe legate de interesele de participare
	2676	Dobânda aferenta creanțelor legate de interesele de participare
	2677	Acțiuni proprii-active imobilizate
	2678	Alte creanțe imobilizate
	2679	Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate
269		**Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare**
28		AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE
280		**Amortizări privind imobilizările necorporale**
	2801	Amortizarea cheltuielilor de constituire
	2803	Amortizarea cheltuielilor de cercetare
	2805	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale şi a altor drepturi şi valori similare
	2807	Amortizarea fondului comercial
	2808	Amortizarea altor imobilizări necorporale
281		**Amortizări privind imobilizări corporale**
	2811	Amortizarea amenajărilor de teren
	2812	Amortizarea construcțiilor
	2813	Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantațiilor
	2814	Amortizarea altor mijloace fixe

Scanned with OKEN Scanner

29 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA IMOBILIZĂRILOR

290 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor necorporale

291 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor corporale

293 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor în curs

296 Provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare

CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI ŞI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

30 STOCURI DE MATERII ŞI MATERIALE

301 Materii prime

302 Materiale consumabile

3021 Materiale auxiliare

3022 Combustibili

3023 Materiale pentru ambalat

3024 Piese de schimb

3025 Semințe şi materiale de plantat

3026 Furaje

3028 Alte materiale consumabile

303 Materiale de natura obiectelor de inventar

308 Diferențe de preț la materii prime şi materiale

33 PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE

331 Produse în curs de execuție

332 Lucrări şi servicii în curs de execuție

Scanned with OKEN Scanner

34 PRODUSE

341 Semifabricate

345 Produse finite

346 Produse reziduale

348 Diferențe de preț la produse

35 STOCURI AFLATE LA TERȚI

351 Materii şi materiale aflate la terți

354 Produse aflate la terți

356 Animale aflate la terți

357 Mărfuri aflate la terți

358 Ambalaje aflate la terți

36 ANIMALE

361 Animale şi păsări

368 Diferențe de preț la animale şi păsări

37 MĂRFURI

371 Mărfuri

378 Diferențe de preț la mărfuri

38 AMBALAJE

381 Ambalaje

388 Diferențe de preț la ambalaje

39 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ŞI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE

391 Provizioane pentru deprecierea materiilor prime

392 Provizioane pentru deprecierea materialelor

Scanned with OKEN Scanner

	3921	Provizioane pentru deprecierea materialelor consumabile
	3922	Provizioane pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar
393		**Provizioane pentru deprecierea producției în curs de execuție**
394		**Provizioane pentru deprecierea produselor**
395		**Provizioane pentru deprecierea stocurilor aflate la terți**
396		**Provizioane pentru deprecierea animalelor**
397		**Provizioane pentru deprecierea mărfurilor**
398		**Provizioane pentru deprecierea ambalajelor**

CLASA 4 – CONTURI LA TERȚI

40		FURNIZORI şi CONTURI ASIMILATE
401		**Furnizori**
403		**Efecte de plătit**
404		**Furnizori de imobilizări**
405		**Efecte de plătit pentru imobilizări**
408		**Furnizori-facturi nesosite**
409		**Furnizori-debitori**
	4091	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor
	4092	Furnizori –debitori pentru prestări de servicii şi executări de lucrări
41		CLIENȚI ŞI CONTURI ASIMILATE
411		**Clienți**

Scanned with OKEN Scanner

	4111	Clienți
	4118	Clienți incerți sau în litigiu
413		**Efecte de primit de la clienți**
416		**Clienți incerți**
418		**Clienți - facturi de întocmit**
419		**Clienți - creditori**
42		PERSONAL ŞI CONTURI ASIMILATE
421		**Personal - salarii datorate**
423		**Personal - ajutoare materiale datorate**
424		**Participarea personalului la profit**
425		**Avansuri acordate personalului**
426		**Drepturi de personal neridicate**
427		**Reținеri din salarii datorate terților**
428		**Alte datorii şi creanțe în legătură cu personalul**
	4281	Alte datorii în legătură cu personalul
	4282	Alte creanțe în legătură cu personalul
43		ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ŞI CONTURI ASIMILATE
431		**Asigurări sociale**
	4311	Contribuția unității la asigurări sociale
	4312	Contribuția personalului pentru pensia suplimentară
	4313	Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
	4314	Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate

Scanned with OKEN Scanner

437		**Ajutor de şomaj**
	4371	Contribuția unității la fondul de şomaj
	4372	Contribuția personalului la fondul de şomaj
438		**Alte datorii şi creanțe sociale**
	4381	Alte datorii sociale
	4382	Alte creanțe sociale
44		BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ŞI CONTURI ASIMILATE
441		**Impozitul pe profit/venit**
442		**Taxa pe valoare adăugată**
	4423	TVA de plată
	4424	TVA de recuperat
	4426	TVA deductibilă
	4427	TVA colectată
	4428	TVA neexigibilă
444		**Impozitul pe venituri de natura salariilor**
445		**Subvenții**
446		**Alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate**
447		**Fonduri speciale-taxe şi vărsăminte asimilate**
448		**Alte datorii şi creanțe cu bugetul statului**
	4481	Alte datorii față de bugetul statului
	4482	Alte creanțe privind bugetul statului
45		GRUP ŞI ASOCIAȚI
451		**Decontări în cadrul grupului**

Scanned with OKEN Scanner

	4511	Decontări în cadrul grupului
	4518	Dobânzi aferente decontărilor în cadrul grupului
452		**Decontări privind interesele de participare**
	4521	Decontări privind interesele de participare
	4528	Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare
455		**Sume datorate asociaților**
	4551	Asociații - conturi curente
	4558	Asociați - dobânzi la conturi curente
456		**Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul**
457		**Dividende de plată**
458		**Decontări din operații în participație**
	4581	Decontări din operații în participație-activ
	4582	Decontări din operații în participație-pasiv
46		DEBITORI ŞI CREDITORI DIVERŞI
461		**Debitori diverşi**
462		**Creditori diverşi**
47		CONTURI DE REGULARIZARE ŞI ASIMILATE
471		**Cheltuieli înregistrate în avans**
472		**Venituri înregistrate în avans**
473		**Decontări din operațiuni în curs de clarificare**
48		DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII
481		**Decontări intre unitate şi subunități**
482		**Decontări între subunități**

Scanned with OKEN Scanner

49 PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR

491 Provizioane pentru deprecierea creanțelor – clienți

495 Provizioane pentru deprecierea creanțelor – decontări în cadrul grupului şi cu asociații

496 Provizioane pentru deprecierea creanțelor – debitori diverşi

CLASA 5 – CONTURI DE TREZORERIE

50 INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT

501 Investiții financiare pe termen scurt la societăți din cadrul grupului

502 Acțiuni proprii

503 Acțiuni

505 Obligațiuni emise şi răscumpărate

506 Obligațiuni

508 Alte investiții financiare pe termen scurt şi creanțe asimilate

5081 Alte titluri de plasament

5088 Dobânzi la obligațiuni şi titluri de plasament

509 Vărsăminte de efectuat pentru investiții financiare pe termen scurt

51 CONTURI LA BĂNCI

511 Valori de încasat

5112 Cecuri de încasat

5113 Efecte de încasat

Scanned with OKEN Scanner

	5114	Efecte remise spre scontare
512		**Conturi curente la bănci**
	5121	Conturi la bănci în lei
	5124	Conturi la bănci în valută
	5125	Sume în curs de decontare
518		**Dobânzi**
	5186	Dobânzi de plătit
	5187	Dobânzi de încasat
519		**Credite bancare pe termen scurt**
	5191	Credite bancare pe termen scurt
	5192	Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență
	5193	Credite externe guvernamentale
	5194	Credite externe garantate de stat
	5195	Credite externe garantate de bănci
	5196	Credite de la trezoreria statului
	5197	Credite interne garantate de stat
	5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt
53		CASA
531		**Casa**
	5311	Casa în lei
	5314	Casa în valută
532		**Alte valori**
	5321	Timbre poştale şi fiscale
	5322	Bilete de tratament şi odihnă

Scanned with OKEN Scanner

		5323	Tichete şi bilete de călătorie
		5328	Alte valori
54			ACREDITIVE
	541		**Acreditive**
		5411	Acreditive în lei
		5412	Acreditive în valută
	542		**Avansuri de trezorerie**
58			VIRAMENTE INTERNE
	581		**Viramente interne**
59			PROVIZIOANE PENTRU DEPRECIEREA CONTURILOR DE TREZORERIE
	591		**Provizioane pentru deprecierea investiţiilor financiare la societăţi din cadrul grupului**
	592		**Provizioane pentru deprecierea acţiunilor proprii**
	593		**Provizioane pentru deprecierea acţiunilor**
	595		**Provizioane pentru deprecierea obligaţiunilor emise şi răscumpărate**
	596		**Provizioane pentru deprecierea obligaţiunilor**
	598		**Provizioane pentru deprecierea altor investiţii financiare şi creanţe asimilate**

CLASA 6 – CONTURI DE CHELTUIELI

60			CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
	601		**Cheltuieli cu materii prime**
	602		**Cheltuieli cu materiale consumabile**

Scanned with OKEN Scanner

	6021	Cheltuieli cu materiale auxiliare
	6022	Cheltuieli privind combustibilul
	6023	Cheltuieli privind materiale pentru ambalat
	6024	Cheltuieli privind piesele de schimb
	6025	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
	6026	Cheltuieli privind furajele
	6028	Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603		**Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar**
604		**Cheltuieli privind materialele nestocate**
605		**Cheltuieli privind energia și apa**
606		**Cheltuieli privind animalele și păsările**
607		**Cheltuieli privind mărfurile**
608		**Cheltuieli privind ambalajele**
61		CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
611		**Cheltuieli de întreținerea și reparațiile**
612		**Cheltuieli cu revedențele, locațiile de gestiune și chiriile**
613		**Cheltuieli cu primele de asigurare**
614		**Cheltuieli cu studiile și cercetările**
62		CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
621		**Cheltuieli cu colaboratorii**
622		**Cheltuieli privind comisioanele și onorariile**
623		**Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate**

Scanned with OKEN Scanner

624		**Cheltuieli cu transportul de bunuri şi personal**
625		**Cheltuieli cu deplasări, detaşări şi transferări**
626		**Cheltuieli poştale şi taxe de telecomunicaţii**
627		**Cheltuieli cu serviciile bancare şi asimilate**
628		**Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi**
63		CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ŞI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
635		**Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi alte vărsăminte asimilate**
64		CHELTUIELI CU PERSONALUL
641		**Cheltuieli cu salariile personalului**
645		**Cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială**
	6451	Contribuţia unităţii la asigurările sociale
	6452	Contribuţia unităţii pentru ajutorul de şomaj
	6453	Contribuţia angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
	6458	Alte cheltuieli privind asigurările şi protecţia socială
65		ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
654		**Pierderi din creanţe şi debitori diverşi**
658		**Alte cheltuieli de exploatare**
	6581	Despăgubiri, amenzi şi penalităţi
	6582	Donaţii şi subvenţii acordate
	6583	Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital
	6584	Alte cheltuieli de exploatare
66		CHELTUIELI FINANCIARE

Scanned with OKEN Scanner

663		**Pierderi din creanțe legate de participații**
664		**Cheltuieli privind investițiile financiare cedate**
	6641	Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
	6642	Pierderi privind investițiile financiare pe termen scurt cedate
665		**Cheltuieli din diferențe de curs valutar**
666		**Cheltuieli privind dobânzile**
667		**Cheltuieli privind sconturile acordate**
668		**Alte cheltuieli financiare**
67		CHELTUIELI EXTRAORDINARE
671		**Cheltuieli privind calamitățile şi alte evenimente extraordinare**
68		CHELTUIELILE CU AMORTIZĂRILE ŞI PROVIZIOANELE
681		**Cheltuieli de exploatare privind amortizările şi provizioanele**
	6811	Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
	6812	Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru riscuri şi cheltuieli
	6813	Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru deprecierea imobilizărilor
	6814	Cheltuieli de exploatare privind provizioane pentru deprecierea activelor circulante
686		**Cheltuieli financiare privind amortizările şi provizioanele**
	6863	Cheltuieli financiare privind provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare

Scanned with OKEN Scanner

	6864	Cheltuieli financiare privind provizioanele pentru deprecierea activelor circulante
	6868	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor privind rambursarea obligațiunilor
69		CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ŞI ALTE IMPOZITE
	691	**Cheltuieli cu impozitul pe profit**
	698	**Alte cheltuieli cu impozitele care nu apar în elementele de mai sus**
		CLASA 7 – CONTURI DE VENITURI
70		CIFRA DE AFACERI
	701	**Venituri din vânzarea produselor finite**
	702	**Venituri din vânzarea semifabricatelor**
	703	**Venituri din vânzarea produselor reziduale**
	704	**Venituri din lucrări executate şi servicii prestate**
	705	**Venituri din studii şi cercetări**
	706	**Venituri din redevențe, locații de gestiune şi chirii**
	707	**Venituri din vânzarea mărfurilor**
	708	**Venituri din activități diverse**
71		VARIAȚIA STOCURILOR
	711	**Variația stocurilor**
72		VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI
	721	**Venituri din producția de imobilizări necorporale**
	722	**Venituri din producția de imobilizări corporale**

Scanned with OKEN Scanner

74 VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE

741 Venituri din subvenții de exploatare

7411 Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri

7417 Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri

75 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

754 Venituri din creanțe reactivate şi debitori diverşi

758 Alte venituri din exploatare

7581 Venituri din despăgubiri, amenzi şi penalități

7582 Venituri din donații şi subvenții primite

7583 Venituri din vânzarea activelor şi alte operații de capital

7584 Venituri din subvenții pentru investiții

7588 Alte venituri din exploatare

76 VENITURI FINANCIARE

761 Venituri din imobilizări financiare

7611 Venituri din titluri de participare deținute la filiale din cadrul grupului

7612 Venituri din titluri de participare deținute la societăți din afara grupului

7613 Venituri din titluri de participare deținute în întreprinderi asociate din cadrul grupului

7614 Venituri din titluri de participare deținute în întreprinderi asociate din afara grupului

7615 Venituri din titluri de participare strategice în cadrul grupului

7616 Venituri din titluri de participare strategice în afara grupului

Scanned with OKEN Scanner

762		**Venituri din investiții financiare pe termen scurt**
763		**Venituri din creanțe imobilizate**
764		**Venituri din investiții financiare cedate**
	7641	Venituri din imobilizări financiare cedate
	7642	Câştiguri din investiții financiare pe termen scurt cedate
765		**Venituri din diferențe de curs valutar**
766		**Venituri din dobânzi**
767		**Venituri din sconturi obținute**
768		**Alte venituri financiare**
77		VENITURI EXTRAORDINARE
771		**Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare şi altele similare**
78		VENITURI DIN PROVIZIOANE
781		**Venituri din provizioane privind activitatea de exploatare**
	7812	Venituri din provizioane pentru riscuri şi cheltuieli
	7813	Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor
	7814	Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante
786		**Venituri financiare din provizioane**
	7863	Venituri din provizioane pentru deprecierea imobilizărilor financiare
	7864	Venituri din provizioane pentru deprecierea activelor circulante

Scanned with OKEN Scanner

CLASA 8 – CONTURI SPECIALE

80		CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
801		**Angajamente acordate**
	8011	Giruri şi garanții acordate
	8018	Alte angajamente acordate
802		**Angajamente primite**
	8021	Giruri şi garanții primite
	8028	Alte angajamente primite
803		**Alte conturi în afara bilanțului**
	8031	Imobilizări corporale luate cu chirie
	8032	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
	8033	Valori materiale primite în păstrare sau custodie
	8034	Debitori scoți din activ, urmăriți în continuare
	8036	Redevențe, locații de gestiune, chirii şi alte datorii asimilate
	8037	Efecte scontate neajunse la scadență
	8038	Alte valori în afara bilanțului
	8039	Stocuri de natura obiectelor de inventar
804		**Amortizarea aferenta gradului de neutilizare a mijloacelor fixe**
	8045	Amortizarea aferenta gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
89		BILANȚ
891		**Bilanț de deschidere**
892		**Bilanț de închidere**

Scanned with OKEN Scanner

Problemă

1. Societatea comercială „ORIENT" SRL prezintă următorul bilanț contabil:

ACTIV		PASIV	
Mijloace de transport	700.000.000	Capital subscris vărsat	900.000.000
Materii prime	50.000.000	Rezerve legale	50.000.000
Clienți	100.000.000	Rezultatul reportat	300.000.000
Conturi la bănci în lei	900.000.000	Credite bancare pe termen lung	500.000.000
TOTAL ACTIV	**1.750.000.000**	**TOTAL PASIV**	**1.750.000.000**

În cursul exercițiului financiar, societatea efectuează următoarele operații economico-financiare:

1. Se majorează capitalul social cu suma aferentă rezervelor legale şi rezultatului reportat,
2. Se achiziționează mărfuri în sumă de 100.000.000 lei, TVA 19%.
3. Se achită prin cec bancar datoria față de furnizor .
4. Se rambursează jumătate din creditul bancar pe termen lung.
5. Se înregistrează răscumpărarea a 5000 acțiuni la valoarea nominală de 50.000 lei.
6. Se înregistrează anularea acțiunilor răscumpărate.
7. Se vând pe credit mărfuri clienților în valoare de 120.000.000 lei, TVA 19%.
8. Se descarcă gestiunea de mărfurile vândute.
9. Se regularizează T.V.A.
10. Se închid conturile de cheltuieli şi venituri.

Se cere:

a) Înregistrarea operațiilor economico-financiare în conturi.
b) Deschiderea conturilor la începutul anului.

Scanned with OKEN Scanner

c) Închiderea conturilor la sfârşitul anului.

1.

2.

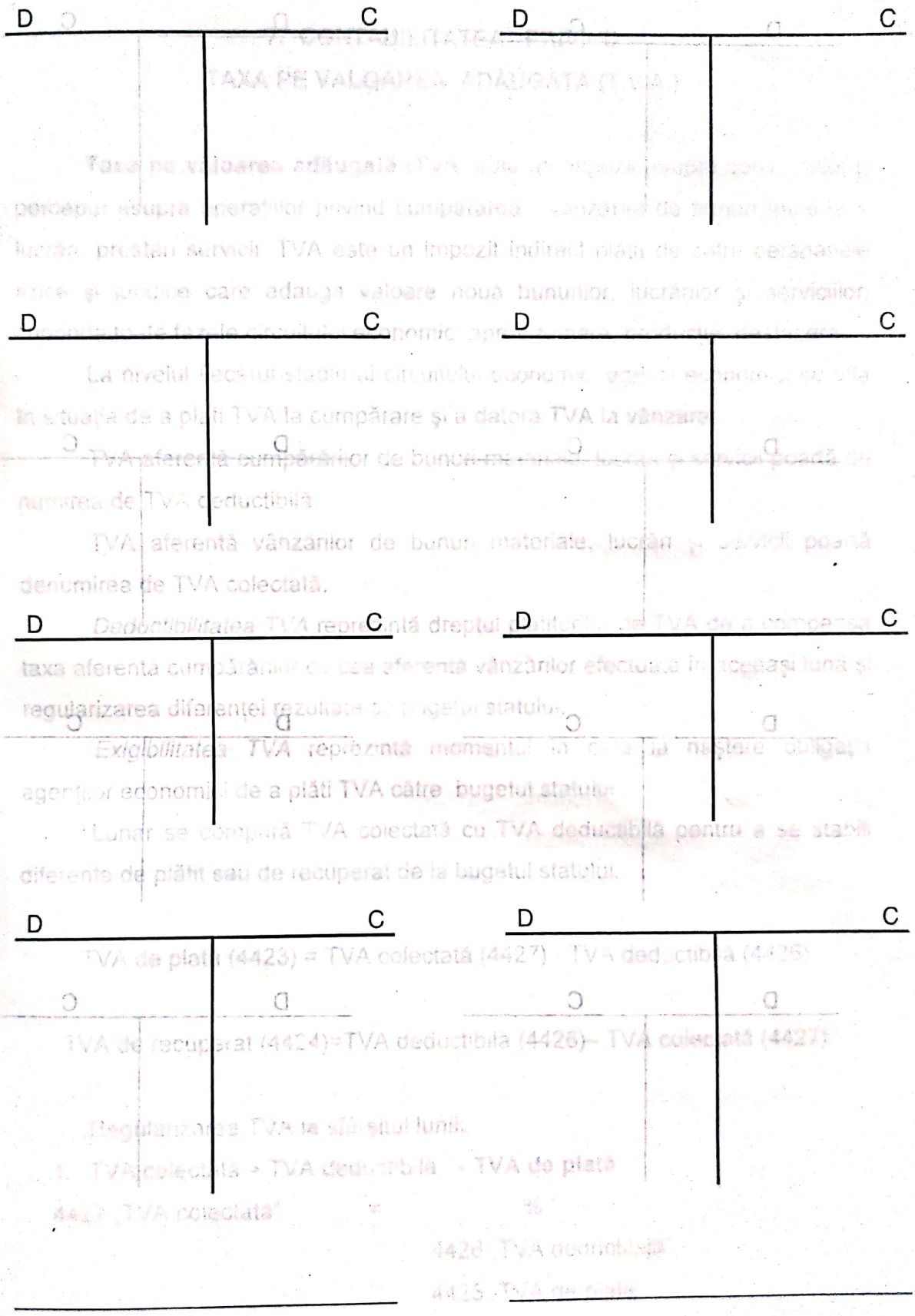
3.

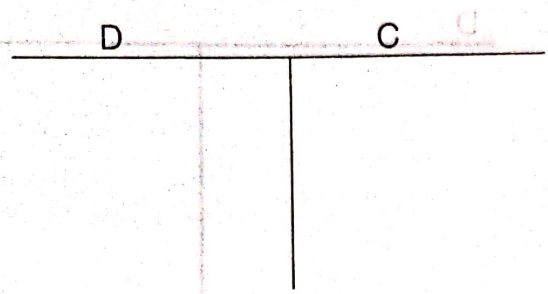
4.

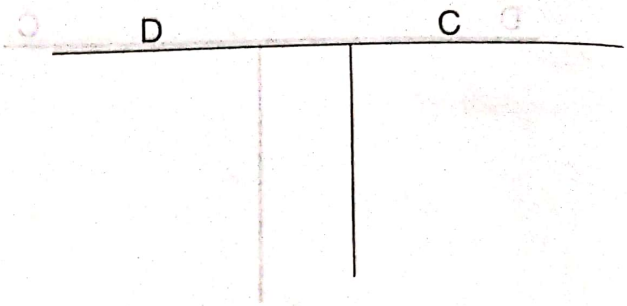
5.

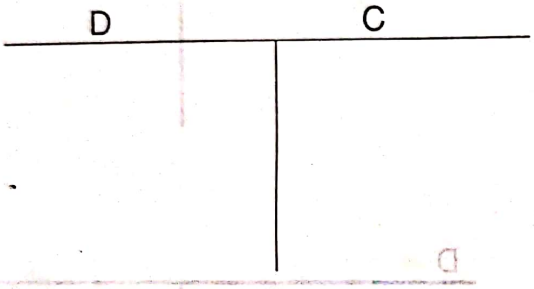
6.

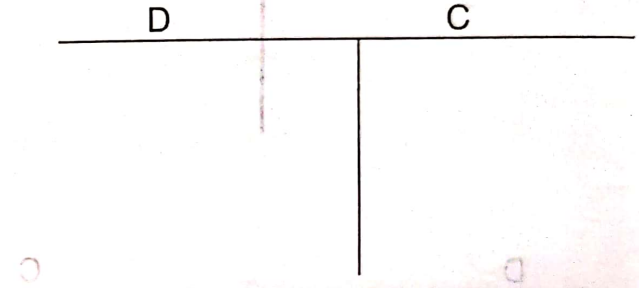
Scanned with OKEN Scanner

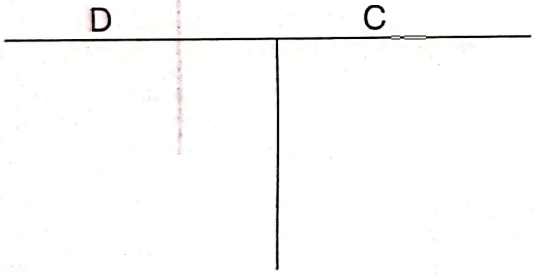

D C
D C
D C
D C
D C
D C
D C
D C

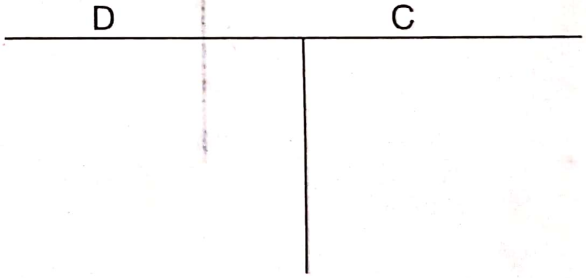


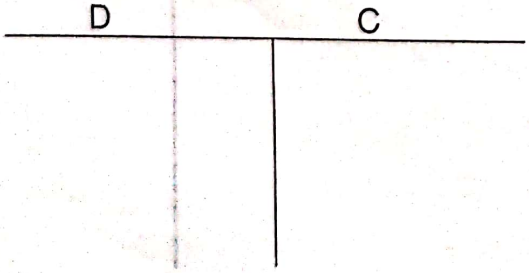


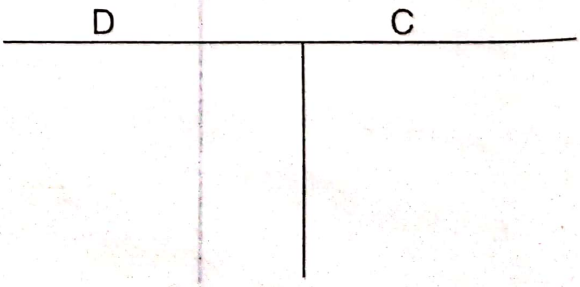












Scanned with OKEN Scanner

7. CONTABILITATEA PRIVIND TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ (T.V.A.)

Taxa pe valoarea adăugată (TVA) este un impozit asupra consumului şi perceput asupra operaţiilor privind cumpărarea - vânzarea de bunuri materiale, lucrări, prestări servicii. TVA este un impozit indirect plătit de către persoanele fizice şi juridice care adaugă valoare nouă bunurilor, lucrărilor şi serviciilor; cuprinde toate fazele circuitului economic: aprovizionare, producţie, desfacere.

La nivelul fiecărui stadiu al circuitului economic, agenţii economici se află în situaţia de a plăti TVA la cumpărare şi a datora TVA la vânzare.

TVA aferentă cumpărărilor de bunuri materiale, lucrări şi servicii poartă de numirea de TVA deductibilă.

TVA aferentă vânzărilor de bunuri materiale, lucrări şi servicii poartă denumirea de TVA colectată.

Deductibilitatea TVA reprezintă dreptul plătitorilor de TVA de a compensa taxa aferentă cumpărărilor cu cea aferentă vânzărilor efectuate în aceeaşi lună şi regularizarea diferenţei rezultate cu bugetul statului.

Exigibilitatea TVA reprezintă momentul în care ia naştere obligaţia agenţilor economici de a plăti TVA către bugetul statului .

Lunar se compară TVA colectată cu TVA deductibilă pentru a se stabili diferenţa de plătit sau de recuperat de la bugetul statului.

TVA de plată (4423) = TVA colectată (4427) - TVA deductibilă (4426)

TVA de recuperat (4424)=TVA deductibilă (4426)– TVA colectată (4427)

Regularizarea TVA la sfârşitul lunii:

1. TVA colectată > TVA deductibilă → **TVA de plată**

4427 „TVA colectată" = %

4426 „TVA deductibilă"

4423 „TVA de plată"

Scanned with OKEN Scanner

2. TVA deductibilă > TVA colectată → **TVA de recuperat**

% = 4426 „TVA deductibilă"

4427 "TVA colectată"

4424 „TVA de recuperat"

Probleme

A.

1. Se achiziționează mărfuri de la furnizori în valoare 10.000.000 lei, TVA 19%.
2. Se vând mărfuri clienților în valoare de 12.000.000 lei, TVA 19%.
3. Se regularizează TVA la sfârşitul lunii.
4. Se plăteşte din contul curent de la bancă TVA către bugetul statului.

B.

1. Conform facturii se înregistrează obligația de plată față de furnizorul de energie electrică în sumă de 5.000.000 lei, TVA 19%.
2. Se emite o factură în valoare de 3.500.000 lei, TVA 19%, reprezentând o lucrare executată unui client.
3. Se regularizează TVA la sfârşitul lunii.
4. Se încasează TVA de la bugetul statului prin contul de la bancă.

8. CONTABILITATEA OPERAȚIILOR PRIVIND DECONTĂRILE CU PERSONALUL

Decontările cu personalul au ca obiect calculul, înregistrarea la cheltuieli şi decontarea salariilor cuvenite angajaților. Structural, salariile sunt formate din salariul de bază cuvenit angajaților, sporurile şi adaosurile pentru condiții deosebite de muncă şi pentru rezultatele obținute, indemnizațiile şi alte sporuri

Scanned with OKEN Scanner

acordate pentru conducere, indexările de salariu şi compensarea creşterilor de preţuri, indemnizaţiile acordate pentru concediul de odihnă.[3]

Înregistrări contabile:

1. pe baza statului de salarii se înregistrează cheltuielile cu salariile personalului

641 "Cheltuieli cu salariile personalului"= 421 „Personal salarii datorate"

2. plata avansurilor către salariaţi

425 "Avansuri acordate personalului"= 531 „Casa"

3. înregistrarea reţinerilor din salarii reprezentând avansuri, contribuţia personalului pentru pensia suplimentară, contribuţia personalului pentru ajutorul de şomaj, impozitul pe salarii

421 "Personal salarii datorate" = %
425 "Avansuri acordate personalului"
4312 Contribuţia pers. pt. pensia suplimentară"
4372 "Contribuţia pers. la fondul de şomaj"
444 "Impozitul pe salarii"

4. achitarea salariilor nete datorate personalului

421 „Personal salarii datorate" = 531 „Casa"
sau
421 „Personal salarii datorate" = 512 „Conturi curente la bănci"

[3] M. Ristea, C.G. Dumitru „Contabilitate financiară", Editura Mărgăritar, Bucureşti, 2002

Scanned with OKEN Scanner

9. CONTABILITATEA OPERAȚIILOR PRIVIND DECONTĂRILE CU ASIGURĂRILE ŞI PROTECȚIA SOCIALĂ

În cadrul acestor operații se cuprind contribuțiile întreprinderilor la asigurările sociale, contribuția personalului la pensia suplimentară, contribuția personalului la fondul de şomaj, contribuția întreprinderii la fondul de şomaj.

Înregistrări contabile:

1. contribuția întreprinderii la asigurările sociale

6451 „Contribuția unității la asig. sociale" = 4311 „Contribuția unității la asig. sociale"

Iar la virare

4311 „Contribuția unității la asig. sociale" = 512 „ Conturi curente la bănci"

2. contribuția personalului la pensia suplimentară

421 „Personal salarii datorate" = 4312 „Contribuția pers.pt.pensia suplimentară"

3. contribuția unității la asigurările sociale de sănătate

6453 „Contrib angajatorului pt. asig. soc. de sănătate" = 4313 „Contrib. angajatorului pt. asig.soc.de sănătate"

4. contribuția personalului la asigurările sociale

421 „Personal salarii datorate" = 4314 „ Contrib angajaților pt. asig.soc.de sănătate"

5. contribuția unității la fondul de şomaj

6452 „Contribuția unității pt. fondul de şomaj" = 4371 Contribuția unității la fd de şomaj"

6. sumele datorate de personal la fondul de şomaj

421 „Personal salarii datorate" = 4372 „Contribuția pers. la fondul de şomaj"

Scanned with OKEN Scanner

10. TESTE GRILĂ

1. Pentru înregistrarea corectă în conturi a operațiilor economice se procedează la efectuarea analizei contabile care presupune parcurgerea următoarelor etape, în următoarea succesiune:

a) natura operației economice; aplicarea regulilor de funcționare a conturilor pentru a vedea care cont se debitează şi care se creditează în cadrul formulei contabile; elementele patrimoniale care se modifică şi sensul modificării lor; stabilirea conturilor cu care se urmăresc elementele patrimoniale modificate;

b) elementele patrimoniale care se modifică şi sensul modificării lor; natura operației economice; stabilirea conturilor cu care se urmăresc elementele patrimoniale modificate; aplicarea regulilor de funcționare a conturilor pentru a vedea care cont se debitează şi care se creditează în cadrul formulei contabile.

c) elementele patrimoniale care se modifică şi sensul modificării lor; stabilirea conturilor cu care se urmăresc elementele patrimoniale modificate; natura operației economice; aplicarea regulilor de funcționare a conturilor pentru a vedea care cont se debitează şi care se creditează în cadrul formulei contabile.

d) natura operației economice; elementele patrimoniale care se modifică şi sensul modificării lor; stabilirea conturilor cu care se urmăresc elementele patrimoniale modificate; aplicarea regulilor de funcționare a conturilor pentru a vedea care cont se debitează şi care se creditează în cadrul formulei contabile.

e) natura operației economice; stabilirea conturilor cu care se urmăresc elementele patrimoniale modificate; elementele patrimoniale care se modifică şi sensul modificării lor; aplicarea regulilor de funcționare a conturilor pentru a vedea care cont se debitează şi care se creditează în cadrul formulei contabile.

2. Dispuneți de următoarele date bilanțiere: capital social 8.000.000 lei, prime de capital 1.500.000 lei, provizioane reglementate 500.000 lei, provizioane pentru riscuri şi cheltuieli 600.000 lei, clienți – creditori 900.000 lei, credite bancare 1.400.000 lei, avansuri acordate furnizorilor 400.000 lei, impozit pe salarii 800.000 lei. Care este suma datoriilor:

Scanned with OKEN Scanner

a) 2.800.000 lei b) 3.300.000 lei c) 3.700.000 lei d) 4.200.000 lei e) 3.100.000 lei

3. Se dau următoarele relații de echilibru proprii bilanțului contabil. Care dintre ele nu este corectă:

a) activ + rezultat net = pasiv;

b) activ = capitaluri proprii + datorii;

c) rezultatul exercițiului = Capitaluri proprii N – Capitaluri proprii N – 1;

d) activ – datorii = capitaluri proprii;

e) activ = pasiv

4. Care din formulele contabile prezentate mai jos nu este posibilă?

a) 1012 = 456 50.000

b) 456 = 1011 50.000

c) 5311 = 600 50.000

d)

411	=	%	50000
		707	42017
		4427	7983

e)

%	=	401	50000
300			42017
4426			7983

5. Veniturile din prime de asigurare fac parte din grupa:

a) capitaluri proprii

b) active de regularizare

c) pasive de regularizare

d) creanțe

e) imobilizări necorporale.

Scanned with OKEN Scanner

6. Se dau următoarele elemente patrimoniale: mijloace fixe 100; clienți 50; credite bancare pe termen lung 200; avansuri acordate furnizorilor 50; disponibilități băneşti 30; bilete de tratament şi odihnă 80; brevete 20; debitori diverşi 70; rezerve statutare 10:

Valoarea creanțelor este:

a) 120 b) 200 c) 130 d) 190 e) 100

7. Regularizarea la sfârşitul perioadei de gestiune, a TVA şi constituirea TVA de plată, se efectuează în următorul mod:

a)

%	=	4426	5000000
4427			4000000
4424			1000000

b)

4426	=	4427	4000000
4424	=	4423	1000000

c)

4426	=	%	500000
		4427	400000
		4424	100000

d)

4427	=	%	5000000
		4426	4000000
		4424	1000000

e)

4427	=	%	5000000
		4426	4000000
		4423	1000000

Scanned with OKEN Scanner

8. Precizați care din următoarele elemente patrimoniale reprezintă "imobilizări necorporale":

a) clădiri

b) animale şi plantații

c) creditori diverşi

d) cheltuieli de constituire

e) furnizori.

9. La o societate comercială datele privind TVA-ul se prezintă astfel: TVA de recuperat din luna precedentă 200.000 lei; TVA deductibilă din luna curentă 500.000 lei; TVA colectată din luna curentă 300.000 lei. Indicați înregistrarea corectă din luna curentă privind operațiile cu TVA .

a) 4427 = 4426		300.000
4424 = 4426		200.000
b) 4427 = 4426		300.000
4424 = 4423		500.000
c) 4427 = 4426		300.000
4424 = 4427		200.000
d) 4427 = 4426		300.000
4423 = 4424		200.000
e) 4427 = 4426		300.000
4423 = 4426		200.000

10. În categoria capitalurilor proprii se include:

a) cheltuieli de constituire

b) subvenții pentru investiții

c) credite bancare

d) clienți

e) amortizări.

Scanned with OKEN Scanner

11. Indicați formula contabilă corectă privind descărcarea gestiunii cu valoarea materiilor prime date în consum:

a) 601 = 321 20.000

b) 601 = 471 20.000

c) 301 = 601 20.000

d) 371 = 301 20.000

e) 601 = 301 20.000

12. Amortizările se includ în grupa:

a) active imobilizate

b) stocuri şi producție în curs de execuție

c) datorii

d) pasive de regularizare

e) provizioane pentru riscuri şi cheltuieli.

13. Ce reprezintă următoarea formulă contabilă ?

456	=	%	3.000.000
		1011	2.500.000
		104	500.000

a) aportul de capital social la înființare

b) subscrierea de capital social la valoarea de emisiune > valoarea nominală a acțiunilor

c) aportul de capital social la valoarea de emisiune > valoarea nominală a acțiunilor

d) înregistrarea datoriei de retragere de capital social

e) subscrierea de obligațiuni la valoarea de emisiune > valoarea nominală a acțiunilor

14. Înregistrarea în contabilitate a impozitului pe profit se efectuează astfel:

a) 441 = 691 50.000

Scanned with OKEN Scanner

b) 441 = 5121 50.000

c) 691 = 441 50.000

d) 5121 = 441 50.000

e) 121 = 441 50.000

15. Dispuneți de următoarele informații bilanțiere: capital social 10.000 lei; clienți creditori 200 lei; prime legate de capital 140 lei; profit nerepartizat 150 lei; subvenții pentru investiții 200 lei; provizioane pentru riscuri şi cheltuieli 50 lei; împrumuturi din emisiunea de obligațiuni 375 lei. Care este suma capitalurilor proprii?

a) 10.490 lei b) 10.690 lei c) 10.350 lei d) 10.915 lei e) 10.540 lei.

16. Care dintre afirmațiile de mai jos nu este adevărată?

a) contul 281 este un cont de A

b) contul 542 este un cont de A

c) contul 5121 este un cont bifuncțional

d) contul 401 este un cont de P

e) contul 456 este un cont bifuncțional

17. Procedeele comune contabilității cu celelalte discipline economice sunt:

a) bilanțul, observația, raționamentul, contul de profit şi pierdere

b) evaluarea, calculația, inventarierea, analiza, sinteza

c) contul, bilanțul, balanța

d) observația, raționamentul, analiza, sinteza, calculația

e) evaluarea, calculația, balanța, raționamentul, sinteza

18. Una din afirmațiile de mai jos nu este corectă privind operațiile interne de creştere a capitalului social:

a) Creşterea de capital social se poate realiza prin crearea de noi titluri

Scanned with OKEN Scanner

b) Incorporarea primelor de capital în capitalul social se înregistrează prin formula contabilă

104 = 1011

c) Incorporarea rezervelor în capitalul social se înregistrează prin formula contabilă

106 = 1012

d) Dacă se emit noi acțiuni, protecția financiară a vechilor acționari se realizează pe calea drepturilor atribuite în mod gratuit.

e) Capitalul propriu nu sporeşte

19. Indicați înregistrarea corectă privind cumpărarea de mărfuri de la furnizori, valoarea mărfurilor fiind de 1.000.000 lei, TVA 19%.

a)	% = 401	1190000
	607	1000000
	4426	190000
b)	371 = 401	1190000
c)	607 = 411	1000000
d)	371 = 5121	1190000
e)	% = 401	1190000
	371	1000000
	4426	190000

20. Care dintre următoarele elemente patrimoniale intră în categoria „stocuri şi producție în curs de execuție"?

a) acțiuni şi obligațiuni

b) materiale consumabile

c) credite bancare pe termen scurt

d) obiecte de inventar

e) aparatură de birou.

21. Care sunt tipurile de modificări patrimoniale?

Scanned with OKEN Scanner

a) A + X – X = P; P – X + X = A + X ; A – X = P + X; A + X = P – X

b) A + X – X = P; A = P + X – X; A + X = P + X; A – X = P – X

c) A + X – X = P + X – X; A + X = P – X; A + X – X = P; A = P + X – X

d) A – X + P = A + X – P; A – X = P + X – X; A + X = P + X; A – X = P – X

e) A + X – X = P; A = P + X – X; A – X = P + X; A + X = P – X.

22. Care dintre afirmațiile de mai jos este corectă:

a) contul 106 este un cont de activ

b) contul 411 este un cont de pasiv

c) contul 401 este un cont de activ

d) contul 121 este un cont bifuncțional

e) contul 101 este un cont bifuncțional.

23. Care dintre funcțiile de mai jos nu poate fi atribuită balanței de verificare?

a) realizează dubla reprezentare a patrimoniului

b) realizează legătura dintre cont şi bilanț

c) funcția de verificare a exactității înregistrărilor efectuate în conturi

d) realizează concordanța dintre conturile analitice şi conturile sintetice

e) realizează gruparea şi centralizarea datelor înregistrate în conturi.

24. Indicați în care din următoarele situații se utilizează formulele contabile de stornare:

a) pentru înregistrarea operațiilor cu caracter nerepetitiv

b) pentru corectarea formulelor contabile efectuate anterior greşit

c) pentru înregistrarea operațiilor economico-financiare uzuale

d) pentru înregistrarea operațiilor cu frecvență redusă

e) pentru corectarea formulelor contabile cu frecvență redusă.

25. Identificați care dintre erorile de mai jos nu poate fi depistată cu ajutorul balanței de verificare:

Scanned with OKEN Scanner

a) erorile de înregistrare în Cartea Mare
b) erorile de compensație
c) erorile de închidere a conturilor în vederea stabilirii soldurilor finale
d) erorile de întocmire a balanței de verificare
e) erorile în calculul sumelor din formulele contabile compuse.

26. Care din următoarele procedee sunt utilizate atât de metoda contabilității, cât şi de alte discipline economice:

a) documentația, evaluarea, inventarierea, calculația
b) contul, bilanțul, analiza, sinteza
c) bilanțul, observația, documentația, balanța de verificare
d) contul, evaluarea, sinteza, observația
e) bilanțul, analiza, balanța de verificare, sinteza.

27. Dubla reprezentare a patrimoniului este realizată cu ajutorul:

a) bilanțului
b) contului
c) balanței de verificare
d) formulelor contabile
e) contului de profit şi pierdere.

28. Contul de profit şi pierdere exprimă rezultatele obținute prin prisma:

a) creanțelor şi datoriilor
b) veniturilor şi cheltuielilor
c) activelor şi pasivelor
d) încasărilor şi plăților
e) intrărilor şi ieşirilor de bunuri.

29. Legătura dintre debitul unui cont şi creditul altui cont poartă denumirea de:

a) dubla reprezentare

Scanned with OKEN Scanner

b) corespondența conturilor
c) analiza contabilă
d) dubla înregistrare
e) înregistrare cronologică.

30. Conturile bifuncționale prezintă la sfârşitul perioadei de gestiune sold:
a) debitor
b) creditor
c) debitor şi creditor
d) fie numai debitor, fie numai creditor
e) fie debitor, fie creditor.

11. APLICAȚIE PRACTICĂ

Ținând cont de următoarele date inițiale, să se efectueze analiza contabilă a fiecărei operații economice şi financiare, să se realizeze înregistrarea cronologică şi sistematică a acestora, să se întocmească balanța de verificare, iar la sfârşitul exercițiului financiar să se completeze documentele contabile de sinteză şi raportare.

Societatea comercială „EXPRES ALUTUS" SA prezintă următorul bilanț contabil inițial:

- mii lei -

ACTIV		PASIV	
Clădiri	2.000.000	Capital social	1.000.000
Mijloace fixe	250.000	Rezerve	500.000
Materii prime	1.250.000	Furnizori	1.000.000
Obiecte de inventar	120.000	Credite bancare pe termen lung	1.600.000

Scanned with OKEN Scanner

Clienți	30.000	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung	80.000
Conturi curente la bănci	900.000	Salarii de plată	400.000
Casa	30.000		
TOTAL ACTIV	4.580.000	**TOTAL PASIV**	4.580.000

În cursul lunii au loc operațiile:

1. Se înregistrează aprovizionarea cu mărfuri, conform facturii, în valoare de 20.000.000 lei, TVA 19%.

371 „Mărfuri" + 4426 „TVA deductibil" = 401 „Furnizori" 23.800.000

20.000.000

3.800.000

2. Se dau în consum materii prime în sumă de 50.000.000 lei, conform fişei de consum.

601 „Cheltuieli cu materii prime" = 301 „Materii prime" 50.000.000

3. Se achită datoria față de furnizori astfel: 20.000.000 lei din contul curent de la bancă, conform extrasului de cont, iar restul din numerarul din casierie, conform dispoziției de plată.

401 „Furnizori" = 512 „Conturi curente la bănci" 20.000.000 + 513 „Casa" 3.800.000

23.800.000

4. Se obțin produse finite în baza bonului de predare în valoare de 80.000.000 lei.

345 „Produse finite" = 711 „Variația stocurilor" 80.000.000

Scanned with OKEN Scanner

5. În baza facturii, se înregistrează vânzarea produselor finite unui client în valoare de 80.000.000 lei, TVA 19%.

411 „Clienți" = % 95.200.000
701 „Venituri din vânz. prod. finite" 80.000.000
4427 „TVA colectat" 15.200.000

6. Se înregistrează descărcarea gestiunii de produsele vândute, conform dispoziției de livrare și a facturii.

711 „Variația stocurilor" = 345 „Prod. finite" 80.000.000

7. Conform extrasului de cont, se înregistrează încasarea de la clienți a contravalorii produselor vândute

512 „Conturi curente la bănci" = 411 „Clienți" 95.200.000

8. Acționarii societății decid în baza procesului verbal al AGA majorarea capitalului social al societății din rezerve cu suma de 200.000.000 lei.

106 „Rezerve" = 101 „Capital" 200.000.000

9. În aceeași ședință a AGA acționarii hotărăsc și emiterea a 1000 acțiuni x 14.000 lei/acțiune tot în vederea majorării capitalului social, știind că valoarea nominală a acțiunii este de 10.000 lei.

456 „Decont. cu asoc. privind cap" = %
101 „Capital" 14.000.000 / 10.000.000
104 „Prime de capital" 4.000.000

10. Acționează aduc în numerar, pe baza registrului de casă, contravaloarea celor 1000 acțiuni emise (14.000.000 lei)

531 „Casa" = 456 „Decont. cu asoc. priv. cap. 14.000.000

11. Se capitalizează prima de emisiune în valoare de 4.000.000 lei.

104 „Prime de capital" = 101 „Capital" 4.000.000.

12. Pe baza foii de vărsământ, are loc depunerea contravalorii acțiunilor din casierie în contul curent de la bancă.

512 „Conturi curente la bănci" = 531 „Casa" 14.000.000.

13. Societatea achiziționează un utilaj în valoare de 100.000.000 lei, TVA 19%, pe baza facturii primite.

%	=	401 „Furnizori"	119.000.000
2131 „Echip. tehnice"			100.000.000
4426 „TVA deductibil"			19.000.000

14. Se înregistrează conform normelor de amortizare, amortizarea prin metoda liniară, în prima lună de funcționare a utilajului achiziționat, știind că durata normată de funcționare este de 10 ani.

6811 „Cheltuieli privind amortizarea" = 281 „Amortizarea privind imobilizările corporale" 833.333

15. În baza contractului de concesiune se înregistrează concesionarea unui teren, pe o perioadă de 10 ani pentru suma de 100.000.000 lei.

205 „Concesiuni, brevete..." = 167 „Alte împrumuturi și datorii" 100.000.000

16. Înregistrarea redevenței anuale datorată pentru concesiunea făcută, în sumă de 10.000.000 lei, pe baza notei de contabilitate.

6811 „Cheltuieli privind amortizarea" = 2805 „Amortizarea concesiunilor, brevetelor" 10 mil.

17. Se achită în numerar contravaloarea redevenței anuale, pe baza registrului de casă.

167 „Alte împrumuturi și datorii" = 531 „Casa" 10.000.000

Scanned with OKEN Scanner

18. Se înregistrează răscumpărarea unui număr de 5000 acțiuni proprii cu valoarea nominală de 10.000 lei/acțiune, din disponibilul din contul curent de la bancă, pe baza extrasului de cont.

502 „Acțiuni proprii" = 512 „C. curente la bănci" 50.000.000

19. În baza notei contabile se înregistrează anularea celor 5000 acțiuni răscumpărate.

101 „Capital" = 502 „Acțiuni proprii" 50.000.000

20. Se primeşte factura de la societatea Alfa SRL, reprezentând o reparație efectuată în valoare de 30.000.000 lei şi se achită prin ordin de plată.

611 „Cheltuieli cu reparațiile" = 401 „Furnizori" 30.000.000.

21. Se achită dintr-un credit bancar pe termen scurt, conform extrasului de cont, contravaloarea utilajului achiziționat - 119.000.000 lei.

401 „Furnizori" = 5191 „Credite bancare pe termen scurt" 119.000.000

Scanned with OKEN Scanner

22. Plata din contul curent de la bancă a unei părți din dobânda datorată băncii în sumă de 10.000.000 lei, pe baza ordinului de plată.

168 „ Dob. aferentă împ. și dat " = 512 „ Conturi cur. la Bănci 10.000.000

23. Se vând mărfuri clienților în valoare de 25.000.000 lei, TVA 19%, conform facturii.

411 „ Clienți " = / 29.750.000
707 „ Venituri din vânz. mărf. " 25.000.000
4427 „ TVA colectată " 4.750.000

24. Pe baza dispoziției de livrare se descarcă gestiunea de mărfurile achiziționate la punctul 1.

607 „ Ch. priv. mărfurile " = 371 „ Mărfuri " 20.000.000.

25. Se încasează în contul curent de la bancă, de la clienți, o parte din creanța în valoare de 18.000.000 lei, în baza extrasului de cont.

512 „ Conturi cur. la bănci " = 411 „ Clienți " 18.000.000

Scanned with OKEN Scanner

26. Se emite o factură în valoare de 45.000.000 lei, TVA 19%, reprezentând o lucrare efectuată unui client.

411 „Clienți" = /
53.535.000
704 „Venit. din lucrări exec." 45.000.000
4427 „TVA colectat" 8.535.000

27. Plata din contul curent de la bancă, pe baza ordinului de plată, a chiriei datorate pentru un utilaj închiriat 30.000.000 lei, din care 5.000.000 lei aferente lunii viitoare.

/ 512 „Conturi cur. la bănci" 35.000.000
612 „Cheltuieli cu chiria" = 30.000.000
447 „Ch. în avans" 5.000.000

28. În baza listei de plată se plăteşte avansul chenzinal cuvenit salariaților în sumă de 10.000.000 lei.

425 „Avansuri ac. personalului" = 531 „Casa" 10.000.000

29. În baza statului de plată se înregistrează salariile brute cuvenite angajaților în sumă de 90.000.000 lei.

641 „Cheltuieli cu salariile" = 421 „Personal. sal. datorate" 90.000.000

Scanned with OKEN Scanner

30. Conform statului de plată se înregistrează reținerile din salariile cuvenite angajaților astfel:

- impozitul pe salarii 18%
- contribuția la CAS 9,5%
- contribuția la fondul de şomaj 1%
- avansurile acordate.

421 „Personal - salarii dat" = /. 43.750.000
4312 Contrib. la CAS 8550.000
4372 Contrib. la șomaj 9.000.000
444 „Imp. pe salarii" 16.200.000
425 „Avansuri acord." 10.000.000.

31. În baza cecului de numerar se ridică de la bancă şi se depune în casierie suma ce reprezintă restul de plată al salariilor.

531 „Casa" = 512 „Conturi curente la bănci" 46.250.000

32. În baza statului de plată se achită restul de plată cuvenit salariaților.

421 „Personal. Salarii dat" = 531 „Casa" 46.250.000

Scanned with OKEN Scanner

33. Se încasează contravaloarea unei chirii în contul curent de la bancă, în valoare de 275.000.000 lei, conform extrasului de cont.

512 „Conturi cur. la bănci" = 706 „Venit. din chirii" 275.000.000

34. Se înregistrează pe baza extrasului de cont dobânda aferentă disponibilităților din contul curent de la bancă în sumă de 30.000.000 lei.

512 „Conturi cur la bănci" = 766 „Venit. din dobânzi" 30.000.000

35. Se înregistrează pe baza extrasului de cont comisionul plătit băncii, aferent tranzacțiilor efectuate prin contul curent, în sumă de 15.000.000 lei.

622 „Ch. privind comisioanele" = 512 „Conturi cur. la bănci" 15.000.000

36. Se rambursează din contul curent de la bancă, pe baza ordinului de plată, suma de 500.000.000 lei reprezentând o parte din creditul bancar pe termen lung contractat anterior.

162 „Credite bancare pe t. lung" = 512 „Conturi. c la bănci" 500.000.000

Scanned with OKEN Scanner

37. Conform facturii se înregistrează obligația de plată față de furnizorul de energie electrică, în sumă de 6.200.000 lei, TVA 19%.

	/	401 „ Furnizori "	7.378.000
605 „ Ch. cu energ. și apa "	=		6.200.000
4426 „ TVA deductibil "			1.178.000

38. Se încasează de la clienți un efect comercial (filă cec) reprezentând contravaloarea serviciilor prestate în valoare de 60.000.000 lei.

413 „ Efecte de primit de la cl. "	=	411 „ Clienți	60.000.000

39. În baza extrasului de cont se înregistrează virarea la buget a următoarelor obligații:
- impozit pe salarii
- contribuția la CAS
- contribuția la fondul de șomaj

	/	512 „ Conturi c. la b. "	33.750.000
444 „ Imp. pe salarii "	=		8.550.000
4312 „ Contrib. la CAS "			16.200.000
4371 „ Contrib. la șomaj "			9.000.000

40. În baza notei contabile și a decontului de TVA se înregistrează regularizarea TVA-ului.

4427 „ TVA colectat "	=	/	28.505.000
		4426 „ TVA deduct "	23.978.000
		4423 „ TVA de plată "	4.527.000

Scanned with OKEN Scanner

41. În baza extrasului de cont se plăteşte TVA-ul.

4423 „ TVA de plată" = 512 „ Conturi c- la bănci " 4.527.000

42. În baza notei de contabilitate se închid conturile de ~~cheltuieli~~. (venituri)

121 „ Profit şi pierdere" = ./. 455.000.000

701 „ V. din vânz. produse finite " 80.000.000

5 Factura

706 „ V. din prest. servicii " 833.880.000

766 „ V. din dobânzi " 10.000.000

30.000.000

20.000.000

25.000.000

(cheltuieli)

43. În baza notei de contabilitate se închid conturile de venituri.

121 „ Profit şi pierdere" = ./. 247.033.000

601 „ Chelt. cu mat. prime " 56.000.000

6811 „ Chelt. privind amortiz " 833.000

6811 „ Chelt cu amortiz " 10.000.000

611 „ Chelt cu reparatiile " 30.000.000

607 „ Chelt. priv. mărfurile " 20.000.000

612 „ Chelt cu chiria " 25.000.000

641 „ Chelt cu salariile " 90.000.000

622 „ Chelt cu comisioanele " 15.000.000

605 „ Chelt cu energ. şi apa " 6.200.000

44. Se calculează şi se înregistrează impozitul pe profit - 25%, la bază fiind nota contabilă.

691 „ Chelt. cu impozitul " = 441 „ Imp. pe profit " 51.991.750

45. Se înregistrează virarea la bugetul statului a impozitului pe profit, la bază fiind extrasul de cont şi ordinul de plată.

441. Impoz. pe profit = 512. Conturi curente la bănci 51.991.750

46. În baza notei de contabilitate se închide contul de „Cheltuieli cu impozitul pe profit".

121. Profit şi pierdere = 691. Ch. cu imp. pe prof. 51.991.750

Scanned with OKEN Scanner

Înregistrarea cronologică
REGISTRU JURNAL

Unitatea EXPRES ALUTUS SA Nr. pagină 1

Nr. crt.	Data Înreg.	Document (felul,nr.,data)	Explicații	Simbol cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare
			Report	*	*		
				%.	401		23.800.000
1		Factură		371		20.000.000	
				4426		3.800.000	
2		Fișă de cost		601	301	50.000.000	50.000.000
3		Disp. de plată		401	%.	23.800.000	
					512		20.000.000
					513		3.800.000
4		Bon de predare		345	711	80.000.000	80.000.000
5		Factură		411	%.	95.200.000	
					701		80.000.000
					4427		15.200.000
6		Disp. de livrare		711	345	80.000.000	80.000.000
7		Extras de cont		512	411	95.200.000	95.200.000
8		Proces verbal		106	101	200.000.000	200.000.000
9		Proces verbal		456	%.	14.000.000	
					101		10.000.000
					104		4.000.000
10		Registru casă		531	456		14.000.000
11				104	101	4.000.000	4.000.000
12		Foaie vărsăm.		512	531	14.000.000	14.000.000
13		Factură		%.	401		119.000.000
				2131		100.000.000	
		TOTAL DE REPORTAT					

Scanned with OKEN Scanner

REGISTRU JURNAL

Unitatea EXPRES ALUTUS SA Nr. pagină 2

Nr. crt.	Data Înreg.	Document (felul,nr.,data)	Explicații	Simbol cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare
			Report	*	*		
				4426		19.000.000	
14		Norme amortiz.		6811	281	833.333	833.333
15		Contract couc.		205	167	100.000.000	100.000.000
16		Nota contabilă		6811	2805	10.000.000	10.000.000
17		Registru casă		167	531	10.000.000	10.000.000
18		Extras cont		502	542	50.000.000	50.000.000
19		Notă contabilă		101	502	50.000.000	50.000.000
20		Factură		611	401	30.000.000	30.000.000
21		Extras cont		401	5191	119.000.000	119.000.000
22		Ordin plată		168	512	10.000.000	10.000.000
23		Factură		411	%	29.750.000	
					707		25.000.000
					4427		4.750.000
24		Disp. de livrare		607	371	20.000.000	20.000.000
25		Extras cont		512	411	18.000.000	18.000.000
26		Factură		411	%	53.535.000	
					704		45.000.000
					4427		8.535.000
27		Ordin plată		%	512		35.000.000
				612		30.000.000	
TOTAL DE REPORTAT							

Scanned with OKEN Scanner

REGISTRU JURNAL

Unitatea EXPRES ALUTUS SA Nr. pagină 3

Nr. crt.	Data înreg.	Document (felul,nr.,data)	Explicații	Simbol cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare
			Report	*	*		
				447		5.000.000	
28		Listă plată		425	531	10.000.000	10.000.000
30		Stat plată		421	%	43.750.000	
					4312		8.555.000
					4372		9.000.000
					444		16.200.000
					425		10.000.000
29		Stat plată		641	421	90.000.000	90.000.000
31		Cec		531	512	46.250.000	46.250.000
32		Stat plată		421	531	46.250.000	46.250.000
33		Extras cont		512	766	275.000.000	275.000.000
34		Extras cont		512	766	30.000.000	30.000.000
35		Extras cont		622	512	15.000.000	15.000.000
36		Ordin plată		462	512	500.000.000	500.000.000
37		Factură		%	401		4.378.000
				605		6.200.000	
				4426		1.178.000	
38		Fila cec		413	411	60.000.000	60.000.000
39		Extras cont		%	512		33.750.000
				444		8.550.000	
				4312		16.200.000	
				4371		9.000.000	
TOTAL DE REPORTAT							

Scanned with OKEN Scanner

REGISTRU JURNAL

Unitatea EXPRES BRUTUS SA Nr. pagină 4

Nr. crt.	Data Înreg.	Document (felul,nr.,data)	Explicații	Simbol cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debitoare	Creditoare
			Report	*	*		
40		Nota contabilă		4427	%	28.505.000	
					4426		23.978.000
					4423		4.527.000
41		Extras cont		4423	512	4.527.000	4.527.000
42		Nota contabilă		121	%	247.033.000	
					601		50.000.000
					6811		833.333
					6811		10.000.000
					611		30.000.000
					607		20.000.000
					612		25.000.000
					641		90.000.000
					622		15.000.000
					605		6.200.000
43		Nota contabilă		%	121		45.000.000
				701		80.000.000	
				707		25.000.000	
				704		45.000.000	
				706		275.000.000	
				766		30.000.000	
44		Nota contabilă		691	441	51.991.750	51.991.750
45		Extras cont		441	512	51.991.750	51.991.750
46		Notă contabilă		R1	691	51.991.750	51.991.750
TOTAL DE REPORTAT							

Scanned with OKEN Scanner

Înregistrarea sistematică

D 371 „Mărfuri" C

(1) 20.000.000	(24) 20.000.000
RD 20.000.000	RC 20.000.000
TSD 20.000.000	TSC 20.000.000

D 401 „Furnizori" C

	SI 1000.000
(3) 23.800.000	(1) 23.800.000
(21) 119.000.000	(13) 119.000.000
	(20) 30.000.000
	(31) 7.378.000
RD 142.800.000	RC 180.178.000
TSD 142.800.000	TSC 181.178.000
SFC 38.378.000	

D 301 „Materii prime" C

SI 1.250.000	
	(2) 50.000.000
RD 0	RC 50.000.000
TSD 1.250.000	TSC 50.000.000
SFC 48.750.000	

D 101 „Capital social" C

	SI 1.000.000
(19) 50.000.000	(8) 200.000.000
	(9) 10.000.000
	(11) 4.000.000
RD 50.000.000	RC 214.000.000
TSD 50.000.000	TSC 215.000.000
SFC 165.000.000	

D 106 „Rezerve" C

	SI 500.000
(8) 200.000.000	
RD 200.000.000	RC 0
TSD 200.000.000	TSC 500.000
	SFD 199.500.000

D 162 „Credite banc. pe t. lung" C

	SI 1.600.000
(36) 500.000.000	
RD 500.000.000	RC 0
TSD 500.000.000	TSC 1600.000
	SFD 49840.000

D 1682 „Dob. gf. or. b. pe t. lung" C

	SI 80.000.000
(22) 10.000.000	
RD 10.000.000	RC 0
TSD 10.000.000	TSC 80.000.000
	SFD 9.920.000

D 421 „Personal. Salarii dat." C

	SI 400.000
(30) 43.750.000	(29) 90.000.000
(32) 46.750.000	
RD 90.000.000	RC 90.000.000
TSD 90.000.000	TSC 90.400.000
SFC 400.000	

Scanned with OKEN Scanner

D 212 „Construcții" C

Si 2.000.000	
RD 0	RC 0
TSD 2.000.000	TSC 0
	SFD 2.000.000

D 2131 „Echip. teh." C

Si 250.000	
(13) 100.000.000	
RD 100.000.000	RC 0
TSD 100.250.000	TSC 0
	SFD 100 250 000

D 3922 „Ob. inventar" C

Si 120.000	
RD 0	RC 0
TSD 120.000	TSC 0
	SFD 120.000

D 411 „Clienți" C

Si 30.000	
(3) 95.200.000	(7) 95.200 000
(23) 29.750.000	(25) 18.000.000
R6) 53.555.000	(38 60.000.000
RD 178.505.000	RC 173.200.000
TSD 178.535.000	TSC 173.200.000
	SFD 5.335.000

D 512 „C.c. la bănci" C

Si 900.000	
(7) 95.200.000	(3) 20.000.000
(12) 14.000.000	(18) 50.000.000
(25) 18.000.000	(22) 10.000.000
(33) 275.000.000	(27) 35.000.000
(34) 30.000.000	(31) 46.250.000
	(35) 15.000.000
	(36) 500.000.000
	(39) 33.750.000
	(41) 4.527.000
	(45) 11.991.750
RD 432.200.000	RC 761.518.756
TSD 433.100.000	TSC 761.518.756
SFC 328.418.750	

D 531 „Casa" C

Si 30.000	
(10) 14.000.000	(9) 3.800.000
(31) 46.250.000	(12) 14.000.000
	(17) 10.000.000
	(28) 10.000.000
	(32) 46.250.000
RD 60 280.000	RC 84.050.000
TSD 60 280.000	TSC 84.050.000
SFC 23.770.000	

D 4426 „TVA deductibil" C

(1) 3.800.000	(40) 23.978.000
(13) 19.000.000	
(37) 1.178.000	
RD. 23.978.000	RC 23 978 000
TSD 23 978 000	TSC 23 978000

Scanned with OKEN Scanner

D 601 „Chelt. cu mat. prime"	C
(2) 50.000.000	(42) 50.000.000
RD 50.000.000	RC 50.000.000
TSD 50.000.000	TSC 50.000.000

D 345 „Produse finite"	C
(4) 80.000.000	(6) 80.000.000
RD 80.000.000	RC 80.000.000
TSD 80.000.000	TSC 80.000.000

D 711 „Variatia stocurilor"	C
(5) 80.000.000	(4) 80.000.000
RD 80.000.000	RC 80.000.000
TSD 80.000.000	TSC 80.000.000

D 701 „Venituri din v. prod. finite"	C
(43) 80.000.000	(5) 80.000.000
RD 80.000.000	RC 80.000.000
TSD 80.000.000	TSC 80.000.000

D 456 „Decont cu asoc. priv. cap."	C
(9) 14.000.000	(10) 14.000.000
RD 14.000.000	RC 14.000.000
TSD 14.000.000	TSC 14.000.000

D 104 „Prime de capital"	C
(11) 4.000.000	(9) 4.000.000
RD 4.000.000	RC 4.000.000
TSD 4.000.000	TSC 4.000.000

D 6811 „Chelt privind amortiz."	C
(14) 833.333	(43) 833.333
(16) 10.000.000	(42) 10.000.000
RD 10.833.333	RC 10.833.333
TSD 10.833.333	TSC 10.833.333

D 281 „Amortizari"	C
	(14) 833.333
RD 0	RC 833.333
TSD 0	TSC 833.333
SFC 833.333	

Scanned with OKEN Scanner

D 205 Concessions C

(15) 100.000.000	
RD 100.000.000	RC 0
TSD 100.000.000	TSC 0
	SFD 100.000.000

D 167 Alte imprum C

(17) 10.000.000	(15) 100.000.000
RD 10.000.000	RC 100.000.000
TSD 10.000.000	TSC 100.000.000
SFC 90.000.000	

D 2805 Amort fin conc C

	(16) 10.000.000
RD 0	RC 10.000.000
TSD 0	TSC 10.000.000
SFC 10.000.000	

D 502 Act propres C

(18) 50.000.000	(19) 50.000.000
RD 50.000.000	RC 50.000.000
TSD 50.000.000	TSC 50.000.000

D 611 Cheltuieli exp C

(20) 30.000.000	(42) 30.000.000
RD 30.000.000	RC 30.000.000
TSD 30.000.000	TSC 30.000.000

5191 D Credit. banc pt. exc C

	(21) 119.000.000
RD 0	RC 119.000.000
TSD 0	TSC 119.000.000
SFC 119.000.000	

707 D Venit din vanz. marf. C

(43) 25.000.000	(23) 25.000.000
RD 25.000.000	RC 25.000.000
TSD 25.000.000	TSC 25.000.000

607 D Chelt. priv marfe C

(24) 20.000.000	(42) 20.000.000
RD 20.000.000	RC 20.000.000
TSD 20.000.000	TSC 20.000.000

Scanned with OKEN Scanner

D 413 „Efecte de primit" C

(38) 60.000.000	
RD 60.000.000	RC 0
TSD 60.000.000	TSC 0
	SFD 60.000.000

D 706 „Ven. din chirii" C

(43) 275.000.000	(33) 275.000.000
RD 275.000.000	RC 275.000.000
TSD 275.000.000	TSC 275.000.000

D 766 „Ven. din dobânzi" C

(43) 30.000.000	(34) 30.000.000
RD 30.000.000	RC 30.000.000
TSD 30.000.000	TSC 30.000.000

D 622 Chelt priv. comisioanele C

(35) 15.000.000	(42) 15.000.000
RD 15.000.000	RC 15.000.000
TSD 15.000.000	TSC 15.000.000

D 605 Chelt cu energia C

(34) 6.200.000	(42) 6.200.000
RD 6.200.000	RC 6.200.000
TSD 6.200.000	TSC 6.200.000

D 4423 TVA de plată C

(41) 4.527.000	(40) 4.527.000
RD 4.527.000	RC 4.527.000
TSD 4.527.000	TSC 4.527.000

D 4427 „TVA colectată" C

(40) 28.505.000	(5) 15.200.000
	(23) 4.750.000
	(26) 8.555.000
RD 28.505.000	RC 28.505.000
TSD 28.505.000	TSC 28.505.000

D 691 „Chelt cu impozitul" C

(44) 51.991.750	(46) 51.991.750
RD 51.991.750	RC 51.991.750
TSD 51.991.750	TSC 51.991.750

Scanned with OKEN Scanner

411 D Impoz pe profit C

(45) 51.991.750	(44) 51.991.750
RD 51.991.750	RC 51.991.750
TSD 51.991.750	TSC 51.991.750

704 D Venit. din luc. execut. C

(43) 45.000.000	(26) 45.000.000
RD 45.000.000	RC 45.000.000
TSD 45.000.000	TSC 45.000.000

447 D Cheltuieli avans C

(27) 50.000.000	
RD 5.000.000	RC 0
TSD 5.000.000	TSC 0
	SFD 5.000.000

610 D Cheltuieli diverse C

(27) 25.000.000	(42) 25.000.000
RD 25.000.000	RC 25.000.000
TSD 25.000.000	TSC 25.000.000

425 D Creanțe pt. personal C

(28) 10.000.000	(36) 10.000.000
RD 10.000.000	RC 10.000.000
TSD 10.000.000	TSC 10.000.000

641 D Cheltuieli cu salariile C

(29) 90.000.000	(42) 90.000.000
RD 90.000.000	RC 90.000.000
TSD 90.000.000	TSC 90.000.000

4213 D Contrib. la CAS C

(39) 8.550.000	(30) 8.550.000
RD 8.550.000	RC 8.550.000
TSD 8.550.000	TSC 8.550.000

4372 D Contrib. la șomaj C

(39) 9.000.000	(30) 9.000.000
RD 9.000.000	RC 9.000.000
TSD 9.000.000	TSC 9.000.000

Scanned with OKEN Scanner

D	444 Furnizori pe seama lor	C
(39) 18.200.000		(30) 16.200.000
RS 16.200.000		RC 16.200.000
TSD 16.200.000		TSC 16.200.000

D	121 Profit și pierdere	C
(42) 247.033.000		(43) 455.000.000
(46) 51.991.750		
RS 299.024.750		RC 455.000.000
TSD 299.024.750		TSC 455.000.000
SFC 155.975.250		

D	C

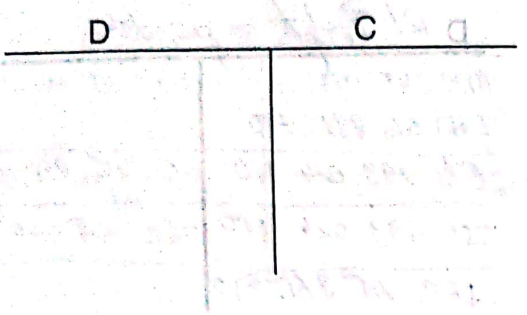
D	C

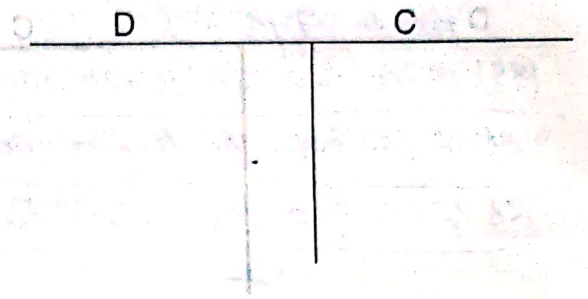
D	C

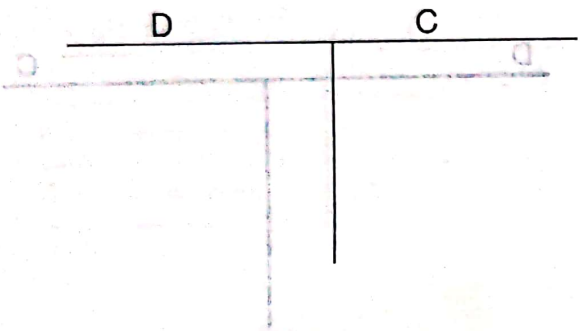
D	C

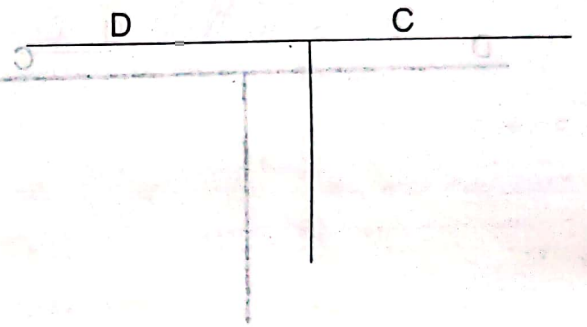
D	C

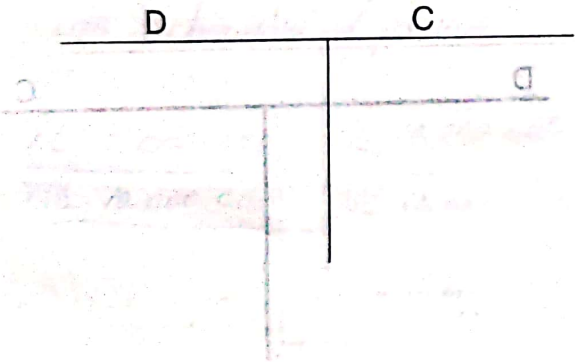
Scanned with OKEN Scanner

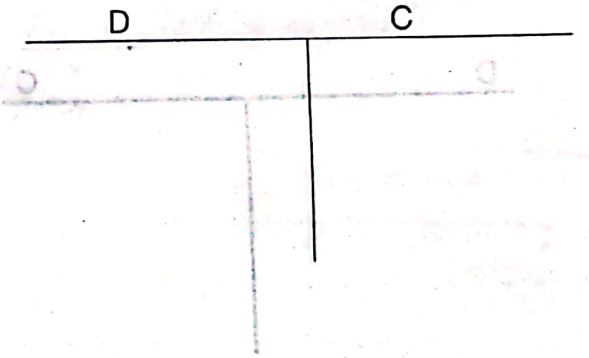


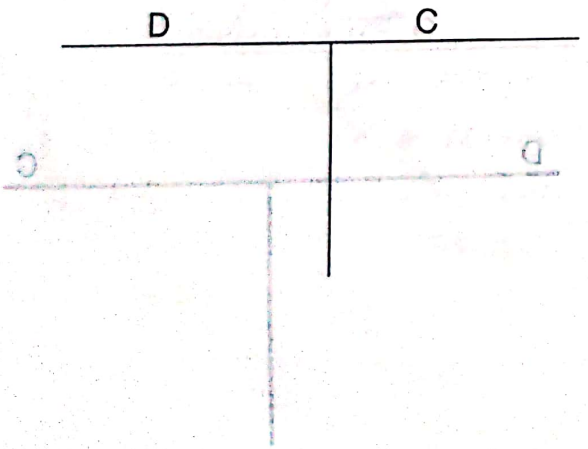


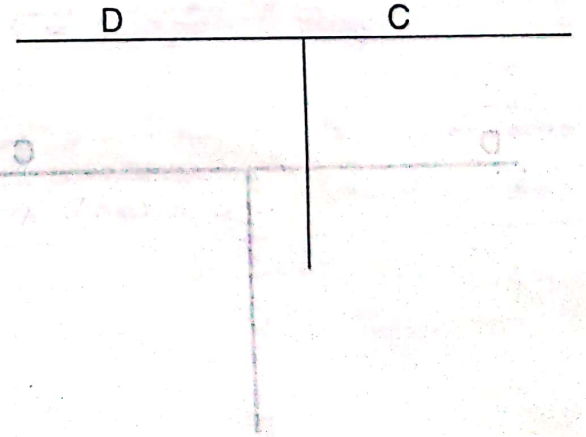




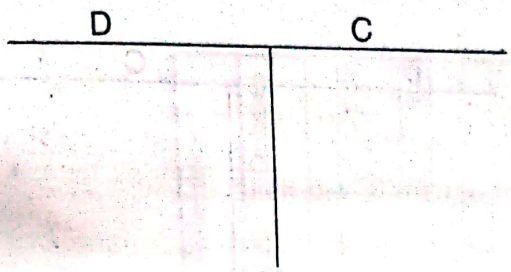


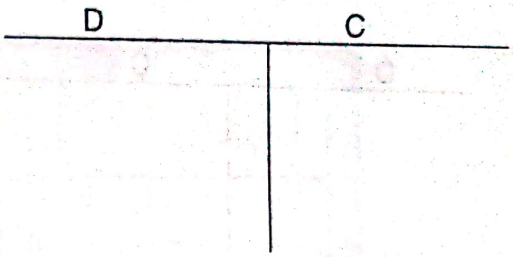


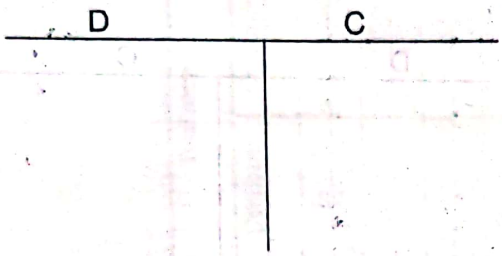


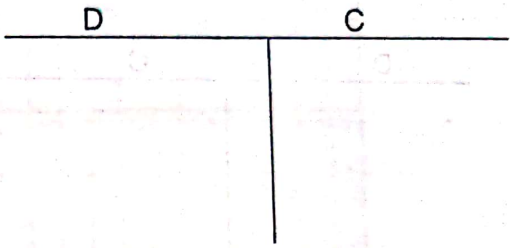


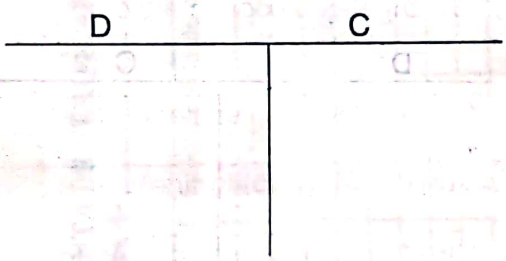
Scanned with OKEN Scanner

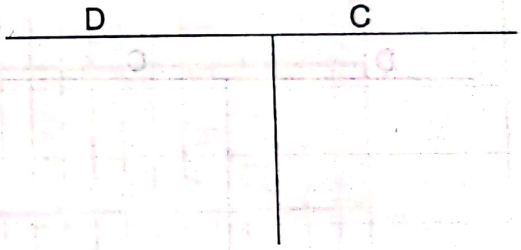


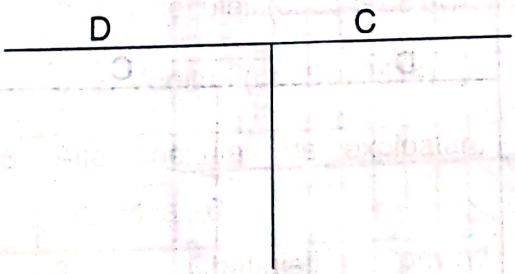


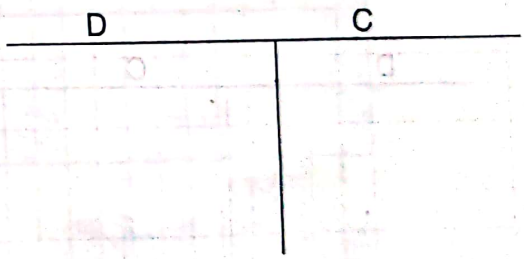




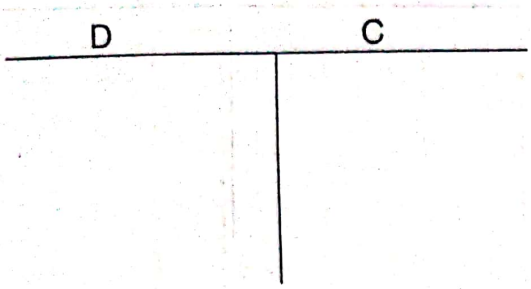


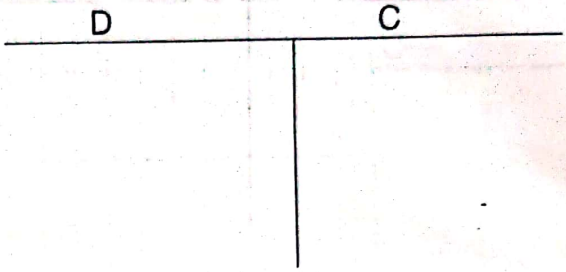


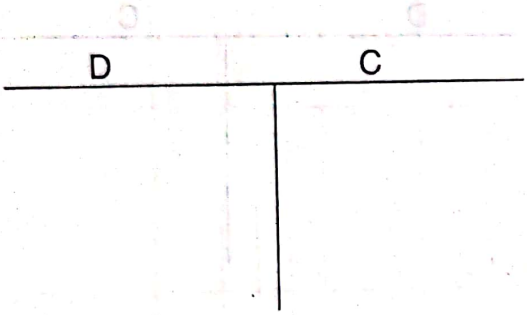


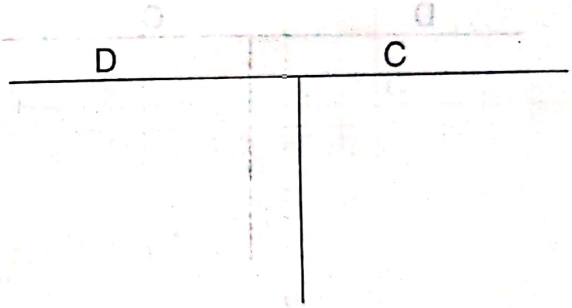


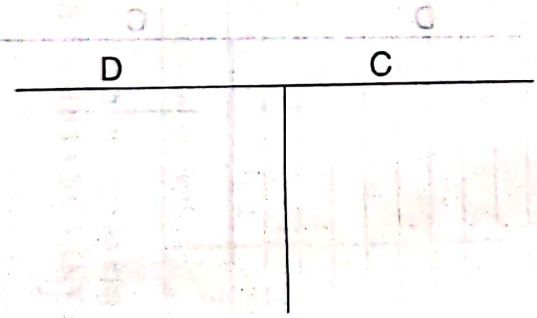
Scanned with OKEN Scanner

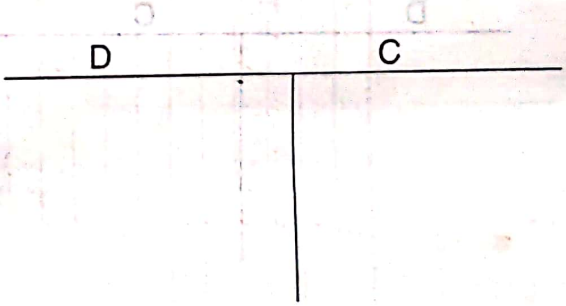


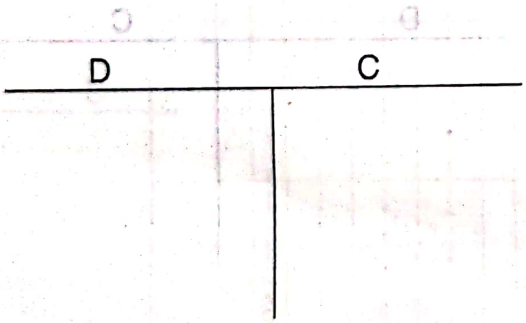


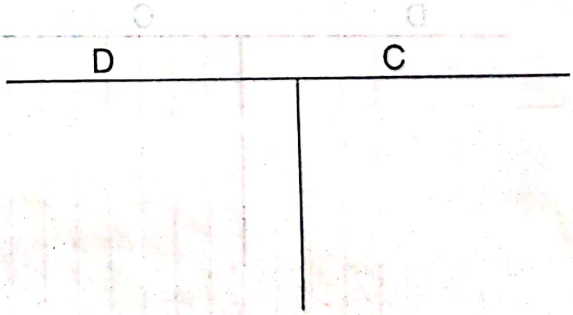












Scanned with OKEN Scanner

BALANȚA DE VERIFICARE
la data de .....

Simbol cont	Denumire cont	Sume din perioada precedentă		Rulaje ale perioadei curente		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
	REPORT								
371	Mărfuri			20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000		
401	Furnizori		1.000.000	142.800.000	180.178000	142.800.000	181.178.000		38.378.000
301	Materii prime	1.250.000			50.000.000	1.250.000	50.000.000		48.750.000
101	Capitaluri		1.000.000	50.000.000	214.000.000	50.000.000	215.000.000		165.000.000
106	Rezerve		500.000	200.000.000		200.000.000	500.000	199.500.000	
162	Credite b. pe t. lung		1.600.000	500.000.000		500.000.000	1.600.000	498.400.000	
104	Prime de capital			4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000		
167	Alte împrumuturi			10.000.000	100.000.000	10.000.000	100.000.000		90.000.000
121	Profit și pierdere			297.024.750	455.000.000	297.024.750	455.000.000		157.975.250
1682	Dobânzi af. t. b. t. l.		30.000	10.000.000		10.000.000	30.000	9.920.000	
205	Concesiuni			100.000.000		100.000.000		100.000.000	
212	Construcții	2.000.000				2.000.000		2.000.000	
2131	Plant. fructe	250.000		100.000.000		100.250.000		100.250.000	
281	Amortizarea				833.333		833.333		833.333
2805	Amortiz. concesiuni				10.000.000		10.000.000		10.000.000
345	Prod. finite			30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000		
3922	Ch. din inventar	120.000				120.000		120.000	
411	Clienți	30.000		178.505.000	173.200.000	178.535.000	173.200.000	5.335.000	
413	Efect de primit			60.000.000		60.000.000		60.000.000	
421	Personal - sal. dat		400.000	90.000.000	90.000.000	90.000.000	90.400.000		400.000
425	Creanțe pt. pens.			10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000		
4213	Contrib. la CAS			8.550.000	8.550.000	8.550.000	8.550.000		
	DE REPORTAT	3650000.00	4.500.000	1827.74750	1456.661.000	5.533.747	5.456.661.000	4.795.300.000	4.218.830.00

Scanned with OKEN Scanner

BALANȚA DE VERIFICARE
la data de .....

Simbol cont	Denumire cont	Sume din perioada precedentă		Rulaje ale perioadei curente		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
	REPORT	3.610.000.000	4580000000	1225774750	1456661000			3.795.300.000	4.218.186.250
13172	Contrib la soma j			9.000.000	9.000.000	9.000.000	9.000.000		
4426	TVA deductibil								
1427	TVA colectat								
441 —	Impo pe profit			51.991.750	51.991.750	51.991.750	51.991.750		
4422	TVA de plată								
444	Impo pe salarii			16.200.000	16.200.000	16.200.000	16.200.000		
447	Ch. fără avans			5.000.000		5.000.000		5.000.000	
456	Decont cu asociați			14.000.000	14.000.000	14.000.000	14.000.000		
502	Acțiuni proprii			50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000		
512	C. Cu la bănci	900.000.000		432.200.000	761.518.750	432.100.000	761.518.750		328.418.750
5191	C. bancare de transf				114.000.000		114.000.000		114.000.000
531	Casa	30.000		60.250.000	84.040.000	60.220.000	84.040.000		23.790.000
601	Chelt cu m prime			50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000		
605	Ch. cu energia			6.200.000	6.200.000	6.200.000	6.200.000		
607	Ch. priv. mărfuri			20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000		
611	Ch. cu întreținerea			30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000		
612	Ch. cu chirii			25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000		
641	Ch. cu salariile			90.000.000	90.000.000	90.000.000	90.000.000		
627	Chelt priv comisioane			15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000		
6811	Ch. de amortiz.			10.833.000	10.833.000	10.833.000	10.833.000		
691	Ch. cu impozite			51.991.750	51.991.750	51.991.750	51.991.750		
701	V. fin v. prod finite			20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000		
	DE REPORTAT	4500000000	4500000000	3027141250	3027141250	7627541250	7627541250	3.795.300.000	4.707.126.000

Scanned with OKEN Scanner

BALANȚA DE VERIFICARE
la data de .....

Simbol cont	Denumire cont	Sume din perioada precedentă		Rulaje ale perioadei curente		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
	REPORT								
704	Ven. din lucr. exec.			45.000.000	45.000.000	45.000.000	45.000.000		
706	V. din chirii			275.000.000	275.000.000	275.000.000	275.000.000		
701	V. din vânz. mf.			25.000.000	25.000.000	25.000.000	25.000.000		
711	Variația stocurilor			80.000.000	80.000.000	80.000.000	80.000.000		
766	V. din dobânzi			30.000.000	30.000.000	30.000.000	30.000.000		
								480.525.000	480.525.000
	DE REPORTAT								

Scanned with OKEN Scanner

BALANŢA DE VERIFICARE
la data de .....

Simbol cont	Denumire cont	Sume din perioada precedentă		Rulaje ale perioadei curente		Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
	REPORT								
	DE REPORTAT								

Scanned with OKEN Scanner

UNITATEA_____

BILANŢ
încheiat la data de .....

– mii lei –

ACTIV	Nr. rd.	Sold la: începutul anului 200N-1	Sold la: sfârşitul anului 200N
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1. Cheltuieli de constituire (ct. 201-2801)	01		
2. Cheltuieli de dezvoltare (ct. 203-2803-2903)	02		
3. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci, drepturi şi valori similare şi alte imobilizări necorporale (ct. 2051+2052+208-2805-2808-2905-2908)	03		
4. Fondul comercial (ct. 2071-2807-2907-2075)	04		
5. Avansuri şi imobilizări necorporale în curs (ct. 233+234-2933)	05		
TOTAL: (rd.01 la 05)	06		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri şi construcţii (ct. 211+212-2811-2812-2911-2912)	07		
2. Instalaţii tehnice şi maşini (ct. 213-2813-2913)	08		
3. Alte instalaţii, utilaje şi mobilier (ct. 214-2814-2914)	09		
4. Avansuri şi imobilizări corporale în curs (ct. 231+232-2931)	10		
TOTAL: (rd.07 la 10)	11		

Scanned with OKEN Scanner

ACTIV		Nr. rd.	Sold la: începutul anului 200N-1	Sold la: sfârşitul anului 200N
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1.	Titluri de participare deținute la societățile din cadrul grupului (ct. 261-2961)	12		
2.	Creanțe asupra societăților din cadrul grupului (ct. 2671+2672-2965)	13		
3.	Titluri sub formă de interese de participare (ct. 263-2963)	14		
4.	Creanțe din interese de participare (ct. 2675+2676-2967)	15		
5.	Titluri deținute ca imobilizări (ct. 262+264+265-2962-2964)	16		
6.	Alte creanțe (ct. 2673+2674+2678+2679-2966-2969)	17		
7.	Acțiuni proprii (ct. 2677-2968)	18		
TOTAL (rd. 12 la 18)		19		

Scanned with OKEN Scanner

– mii lei –

ACTIV	Nr. rd.	Sold la: începutul anului 200N-1	Sold la: sfârşitul anului 200N
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 06+11+19)	20		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime şi materiale consumabile (ct. 301 + 3021 + 3022 + 3023 + 3024 + 3025 + 3026 + 3028 + 303 +/-308 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 3921 - 3922 - 3951 - 3958 - 398)	21		
2. Producția în curs de execuție (ct. 331+332+334+/-3481+3541-393 – 3941 - 3952)	22		
3. Produse finite şi mărfuri (ct. 345 + 346 +/- 3485 +/-3486 + 3545 + 3546 + 356 + 357 + 361 +/- 368 + 371 +/- 378 - 3945 - 3946 -3953 - 3954 - 3956 - 3957 - 4428)	23		
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri (ct. 4091)	24		
TOTAL (rd. 21 la 24)	25		
II. CREANȚE			
1. Creanțe comerciale (ct. 4092 + 4111 + 4118 + 413 + 418 - 491)	26		
2. Sume de încasat de la societățile din cadrul grupului (ct. 4511 + 4518 - 4951)	27		
3. Sume de încasat din interese de participare (ct. 4521+4528-4952)	28		
4. Alte creanțe (ct. 425 + 4282 + 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482	29		

Scanned with OKEN Scanner

	+ 4582 + 461 + 473 - 493 + 5187)			
5.	Creanțe privind capitalul subscris și nevărsat (ct.456 - 4953)	30		
TOTAL: (rd. 26 la 30)		31		
III. INVESTIȚII FINANCIARE PE TERMEN SCURT				
1.	Titluri de participare deținute la societățile din cadrul grupului (ct. 501-591)	32		
2.	Acțiuni proprii (ct. 502-592)	33		
3.	Alte investiții financiare pe termen scurt (ct. 5031 + 5032 + 505 + 5062 + 5081 + 5088 - 593 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	34		
TOTAL: (rd. 32 la 34)		35		
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112 + 5121 + 5122 + 5123 + 5124 + 5125 + 5311 + 5314 + 5321 + 5322 + 5323 + 5328 + 5411 + 5412 + 542)		36		
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd. 25+31+35+36)		37		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)		38		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE UN AN				
1.	Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (ct. 1614 + 1615 + 1617 + 1618 + 1681 - 169)	39		
2.	Sume datorate instituțiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	40		
3.	Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	41		

Scanned with OKEN Scanner

– mii lei –

	ACTIV	Nr. rd.	Sold la: începutul anului 200N-1	Sold la: sfârşitul anului 200N
4.	Datorii comerciale (ct. 401+404+408)	42		
5.	Efecte de comerţ de plătit (ct. 403+405)	43		
6.	Sume datorate instituţiilor din cadrul grupului (ct.1661 + 1685 + 2691 + 4511 + 4518)	44		
7.	Sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662+1686+2692+4521+4528)	45		
8.	Alte datorii, inclusiv datorii fiscale şi alte datorii pentru asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2698 + 421 + 423+ 424 + 426 + 427 + 4281 + 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481 + 4551 + 4558 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 5193 + 519)	46		
TOTAL: (rd. 39 la 46)		47		
E. ACTIVE CIRCULANTE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd. 37+38-47-62)		48		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 20+48)		49		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN				
1.	Împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni (ct. 1614+1615+1617+1618+1681-169)	50		
2.	Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	51		
3.	Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	52		

Scanned with OKEN Scanner

4.	Datorii comerciale (ct. 401+404+408)	53		
5.	Efecte de comerț de plătit (ct. 403+405)	54		
6.	Sume datorate societăților din cadrul grupului (ct. 1661+1685+2691+4511+4518)	55		
7.	Sume datorate privind interesele de participare (ct. 1662+1686+2692+4521+4528)	56		
8.	Alte datorii, inclusiv datorii fiscale şi alte datorii pentru asigurările sociale (ct. 623 + 1626 + 167 + 1687 + 2698 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481 + 4551 + 4558 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 473 + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	57		
TOTAL: (rd. 50 la 57)		58		
H. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI				
1.	Provizioane pentru pensii şi alte obligații similare	59		
2.	Alte provizioane (ct. 151)	60		
TOTAL PROVIZIOANE: (rd. 59+60)		61		
I. VENITURI ÎN AVANS (ct. 131+472) (rd. 63+64)		62		
	– subvenții pentru investiții (ct. 131)	63		
	– venituri înregistrate în avans (ct. 472)	64		
J. CAPITAL ŞI REZERVE				
I. CAPITAL: (rd. 66 la 68), din care:		65		
	– capital subscris nevărsat (ct. 1011)	66		
	– capital subscris vărsat (ct. 1012)	67		
	– patrimoniul regiei (ct. 1015)	68		

Scanned with OKEN Scanner

– mii lei –

ACTIV	Nr. rd.	Sold la: începutul anului 200N-1	Sold la: sfârşitul anului 200N
II. PRIME DE CAPITAL(ct. 1041+1042+1043+1044)	69		
III. REZERVE DIN REEVALUARE **Sold C**	70		
(ct. 105) **Sold D**	71		
IV. REZERVE (ct. 106) (rd. 73 la 76)	72		
1. Rezerve legale (ct. 1061)	73		
2. Rezerve pentru acțiuni proprii (ct. 1062)	74		
3. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	75		
4. Alte rezerve (ct. 1068+/-107)	76		
V. REZULTATUL REPORTAT **Sold C**	77		
(ct.117) **Sold D**	78		
VI. REZULTATUL EXERCIȚIULUI **Sold C**	79		
(ct. 121) **Sold D**	80		
Repartizarea profitului (ct. 129)	81		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 65 + 69 + 70 - 71 + 72 + 77 - 78 +79 - 80 - 81)	82		
Patrimoniul public (ct. 1016)	83		
TOTAL CAPITALURI (rd. 82+83)	84		

Scanned with OKEN Scanner

UNITATEA.....

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE
la data de .....

– mii lei –

	Denumirea indicatorului	Nr. rd.	Realizări aferente perioadei de raportare	
			an precedent	an curent
	A	B	1	2
1.	Cifra de afaceri netă (rd. 02 la 04)	01		
	Producția vândută	02		
	Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03		
	Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct. 7411)	04		
2.	Variația stocurilor			
	Sold C	05		
	Sold D	06		
3.	Producția imobilizată (ct. 721+722)	07		
4.	Alte venituri din exploatare (ct. 758+7417)	08		
	VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+05-06+07+08)	09		
5.	a) Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile (ct.	10		

Scanned with OKEN Scanner

	601 + 602 -7412)		
	Alte cheltuieli materiale (ct. 603 + 604 + 606 + 608)	11	
	b) Alte cheltuieli din afară (cu energie şi apă) (ct. 605)	12	
	Cheltuieli privind mărfurile (ct. 607)	13	
6.	Cheltuieli cu personalul (rd.15+16)	14	
	a) Salarii (ct. 641-7414)	15	
	b) Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct. 645-7415)	16	
7.	a) Ajustarea valorii imobilizărilor corporale şi necorporale (rd. 18-19)	17	
	a. 1) Cheltuieli (ct. 6811+6813)	18	
	a. 2) Venituri (ct. 7813+7815)	19	
	b) Ajustarea valorii activelor circulante (rd. 21-22)	20	
	b. 1) Cheltuieli (ct.654+6814)	21	
	b. 2) Venituri (ct.754+7814)	22	
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd. 24 la 26)	23	
	8.1. Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct. 611 + 612 + 613 + 614 + 621 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628-7416)	24	
	8.2. Cheltuieli cu alte impozite,	25	

Scanned with OKEN Scanner

	taxe şi vărsăminte asimilate (ct.635)		
	8.3. Cheltuieli cu despăgubiri, donaţii şi active cedate (ct. 658)	26	
	Ajustări privind provizioanele pentru riscuri şi cheltuieli (rd. 28-29)	27	
	Cheltuieli (ct. 6812)	28	
	Venituri (ct. 7812)	29	
	CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 10 la 14+17+20+23+27)	30	
	REZULTATUL DIN EXPLOATARE:		
	– Profit (rd. 09-30)	31	
	– Pierdere (rd. 30-09)	32	
9.	Venituri din interese de participare (ct. 7613+7614+7615+7616)	33	
	– din care, în cadrul grupului	34	
10.	Venituri din alte investiţii financiare şi creanţe ce fac parte din activele imobilizate (ct. 7611+7612)	35	
	– din care, în cadrul grupului	36	
11.	Venituri din dobânzi (ct.766)	37	
	– din care, în cadrul grupului	38	
	Alte venituri financiare (ct. 7617 + 762 + 763 + 764 + 765 + 767 + 768 + 788)	39	

Scanned with OKEN Scanner

	VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 33+35+37+39)	40	
12.	Ajustarea valorii imobilizărilor financiare şi a investiţiilor financiare deţinute ca active circulante (rd. 42-43)	41	
	Cheltuieli (ct. 686)	42	
	Venituri (ct. 786)	43	
13.	Cheltuieli privind dobânzile (ct. 666-7418)	44	
	– din care, în cadrul grupului	45	
	Alte cheltuieli financiare (ct. 663+664+665+667+668)	46	
	CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 41+44+46)	47	
	REZULTATUL FINANCIAR:		
	– Profit (rd. 40-47)	48	
	– Pierdere (rd. 47-40)	49	
14.	**REZULTATUL CURENT:**		
	– Profit (rd. 31+48)	50	
	– Pierdere (rd. 32+49)	51	
15.	**Venituri excepţionale**	52	
16.	**Cheltuieli excepţionale**	53	
17.	**REZULTATUL EXCEPŢIONAL:**		
	– Profit (rd. 52-53)	54	
	– Pierdere (rd. 53-52)	55	
	VENITURI TOTALE (rd. 09+40+52)	56	
	CHELTUIELI TOTALE	57	

Scanned with OKEN Scanner

	(rd. 30+47+53)		
	REZULTATUL BRUT:		
	– Profit (rd. 56-57)	58	
	– Pierdere (rd. 57-56)	59	
18.	**IMPOZITUL PE PROFIT (rd. 61 + 62 - 63)**	60	
	Cheltuieli cu impozitul pe profit curent (ct. 6911)	61	
	Cheltuieli cu impozitul pe profit amânat (ct. 6912)	62	
	Venituri din impozitul pe profit amânat (ct. 791)	63	
19.	Alte cheltuieli cu impozite care nu apar în elementele de mai sus (ct. 698)	64	
20.	**REZULTATUL NET AL EXERCIȚIULUI FINANCIAR**		
	– Profit (rd. 58-60-64)	65	
	– Pierdere (rd. 59+60+64); (rd. 60+61-58)	66	
21.	Rezultatul pe acțiune:		
	– de bază	67	
	– diluat	68	

Scanned with OKEN Scanner

BIBLIOGRAFIE

Bărbulescu C.
Gavrilă T.
(coordonatori)
Economia şi gestiunea întreprinderii, Editura Economică, Bucureşti, 1999

Călin O.
Ristea M.
Bazele contabilităţii, E.D.P., Bucureşti, 2000

Călin O.
Dobrin M.
Caiet de lucrări practice "Bazele contabilităţii", Editura Fundaţiei România de Mâine, Bucureşti, 2003

Călin O.
Ristea M.
Contabilitate generală, Editura Independenţa Economică, Brăila, 1999

Călin O.
Ristea M.
Bazele contabilităţii, Editura Naţional, Bucureşti, 2001

Colasse B.
Contabilitate generală, Ediţia a IV-a, traducere în limba română, Editura Moldova, Iaşi, 1995

Feleagă N.
Ionaşcu I.
Tratat de contabilitate financiară, volumele 1 şi 2, Editura Economică, Bucureşti, 2000

Feleagă N.
Sisteme contabile comparate, ediţia a II-a, Editura Economică, Bucureşti, 1999

Feleagă N.
Malciu L.
Politici şi opţiuni contabile, Editura Economică, Bucureşti, 2002

Malciu L.
Contabilitate aprofundată, Editura Economică, Bucureşti, 2000

Nobes C.
Pocket Accounting, The Economist Books, 1999

Pântea I.P.
(coordonator)
Contabilitatea financiară a agenţilor economici din România, Editura IntelCredo, Deva, 1995

Răduţi A.
Bazele contabilităţii, Editura Sylvi, Bucureşti, 2004

Scanned with OKEN Scanner

Ristea M. şi colectiv — *Contabilitatea întreprinderii*, vol. I, Editura Mărgăritar, Bucureşti, 1997

Ristea M. Dumitru C.G. — Contabilitate financiară, Editura Mărgăritar, Bucureşti, 2002

Ministerul Finanţelor — *Ordinul nr. 94/2001 al Ministrului finanţelor* pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităţii Economice Europene şi cu Standardele de Contabilitate Internaţionale

Legea contabilităţii nr. 82/1991

Scanned with OKEN Scanner